

Lögreglustjórinn á Norðurlandi eystra

06 316

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	6
Skýringar	7

Lögreglustjórnin á Norðurlandi eystra

kt. 670814-0410

Þórunnarstræti 138, 600 Akureyri

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Lögreglustjórinn á Norðurlandi eystra er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs, sem starfar á grundvelli sérlaga. Stofnunin hefur það hlutverk að gæta almannaoöryggis 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.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 1.659,1 milljónir og afkoma kr. 33,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -25,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 235,0 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum fyrir árið 2023. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2023 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Lögreglustjórans á Norðurlandi eystra fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Páley Borgþórsdóttir
lögreglustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.577.600.000	1.393.680.896
Seld þjónusta	3	6.524.379	6.794.172
Vörusala		412.132	0
Framlög og ýmsar tekjur	4	48.526.975	37.778.352
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	26.021.976	22.586.065
Tekjur samtals		1.659.085.462	1.460.839.485
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	1.353.087.127	1.220.784.630
Annar rekstrarkostnaður	6	246.192.355	312.472.310
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		8.536	8.985
Afskriftir og niðurfærslur	7	26.021.976	22.586.065
Gjöld samtals		1.625.309.994	1.555.851.990
Afkoma ársins		33.775.468	(95.012.505)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé	8	739.802	554.914
Viðskiptakröfur		163.763	233.206
Tengdir aðilar	9	102.919.281	103.177.090
Varanlegir rekstrarfjármunir	10	131.212.354	128.835.293
Eignir samtals		<u>235.035.200</u>	<u>232.800.503</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	10.475.085	7.653.145
Viðskiptaskuldir		8.666.233	26.780.526
Ýmsar skammtímaskuldir	11	114.456.919	112.311.834
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	126.488.999	144.882.502
Skuldir samtals		<u>260.087.236</u>	<u>291.628.007</u>
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		(25.052.036)	(58.827.504)
Eigið fé			
Hrein eign	13	(25.052.036)	(58.827.504)
Eigið fé samtals		<u>(25.052.036)</u>	<u>(58.827.504)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>235.035.200</u>	<u>232.800.503</u>
Aðrar upplýsingar			
	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		33.775.468	(95.012.505)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	26.021.976	22.586.065
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(26.021.976)	(22.586.065)
		<u>33.775.468</u>	<u>(95.012.505)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		69.443	(49.719)
Tengdir aðilar		(17.690.815)	79.599.733
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(15.969.208)	15.085.705
		<u>(33.590.580)</u>	<u>94.635.719</u>
		<u>184.888</u>	<u>(376.786)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(28.399.037)	(42.510.226)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		<u>2.828.473</u>	<u>2.000.000</u>
		(25.570.564)	(40.510.226)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		20.770.564	9.010.226
Fjárfestingarframlag		<u>4.800.000</u>	<u>31.500.000</u>
		25.570.564	40.510.226
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		184.888	(376.786)
		<u>554.914</u>	<u>931.700</u>
		<u>739.802</u>	<u>554.914</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	1.384.700.000	4.800.000	1.389.500.000
Fjáraukalög	30.000.000	0	30.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	1.414.700.000	4.800.000	1.419.500.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	74.600.000	0	74.600.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	88.300.000	0	88.300.000
Fjárveiting ársins	1.577.600.000	4.800.000	1.582.400.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(58.827.504)	16.047.209	(42.780.295)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	1.518.772.496	20.847.209	1.539.619.705
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(1.543.824.532)	(25.570.564)	(1.569.395.096)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(25.052.036)	(4.723.355)	(29.775.391)

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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun 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.

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. 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 uppgjörstegi 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 söluþegi 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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

	2023	2022
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.577.600.000	1.393.680.896
Tekjufærsla frestaðra tekna	26.021.976	22.586.065
	<u>1.603.621.976</u>	<u>1.416.266.961</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádrögnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.384.700.000	0	0	1.384.700.000
Fjáraukalög	30.000.000	0	0	30.000.000
Launabætur	74.600.000	0	0	74.600.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	88.300.000	0	0	88.300.000
Fjárveiting til tekna	1.577.600.000	0	0	1.577.600.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádrögnum sértekjum .	(1.543.824.532)	0	0	(1.543.824.532)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	33.775.468	0	0	33.775.468

	2023	2022
3 Seld þjónusta		
Ýmsar þjónustutekjur	6.524.379	2.408.808
Veitinga- og gistiþjónusta	0	4.385.364
	<u>6.524.379</u>	<u>6.794.172</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	42.049.933	36.465.155
Ýmsar tekjur	6.477.042	1.313.197
	<u>48.526.975</u>	<u>37.778.352</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	1.097.492.532	982.661.505
Orlof, breyting	2.145.085	6.359.025
Launatengd gjöld	248.461.342	221.871.530
Starfsmannakostnaður	4.988.168	9.892.570
	<u>1.353.087.127</u>	<u>1.220.784.630</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	88,1	82,9

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.004.770	1.490.449
Byggingarvörur, almennar	46.266	311.861
Byggingarvörur, aðrar	80.800	88.568
Tæki og búnaður til innréttinga	242.278	1.736.961
Ýmis tæki og áhöld	6.093.083	8.879.675
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.277.682	1.865.317
Orkugjafar	18.297.645	18.661.807
Matvæli	19.499.725	20.235.946
Almennar rekstrarvörur	23.263.062	24.135.728
Vörukaup, almenn	69.805.311	77.406.312
Rannsóknarstofuefni	1.694.747	253.755
Ýmsar sérgreindar vörur	222.654	140.120
Vörukaup, sérgreind	1.917.401	393.875
Fundur, námskeið, risna	1.223.701	2.049.967
Ferðir, uppihald	18.999.625	16.434.855
Akstur	3.178.390	3.948.110
Sérfræðiþjónusta	9.303.643	17.876.898
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	113.590	49.143
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	230.015	359.737
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	6.074.758	5.374.695
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	39.123.722	46.093.405
Samningsbundin kaup og leiga	44.961.413	31.634.758
Afnotagjöld	13.478.966	10.679.648
Leigugjöld	81.093.618	74.669.419
Notkun véla og flutningatækja	1.425.729	1.557.715
Verkkaup	26.225.940	35.876.665
Kostnaðarhlutdeild	22.487.156	28.447.520
Áhættutap og bætur	216.855	648.000
Tryggingar, lögboðnar	2.180.312	2.087.638
Opinber gjöld	2.185.450	1.466.858
Tilfærslur	378.666	1.830.000
Tapaðar kröfur	0	1.037
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	194.634.105	188.899.258
Vörukaup	0	1.579
Vörur til endursölu og birgðabreyting	0	1.579
Hlutdeild annarra í kostnaði	(59.288.184)	(322.119)
Annar rekstrarkostnaður samtals	246.192.355	312.472.310
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	19.941.612	15.989.485
Farartæki og vélar	6.078.365	6.523.851
Aðrar eignir	1.999	1.999
Sölutap og úreltar eignir	0	70.730
	26.021.976	22.586.065

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
8 Handbært fé		
Tékkareikningar	739.802	554.914
	<u>739.802</u>	<u>554.914</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 11,9 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

	31.12.2023	31.12.2022
9 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	84.555.142	102.406.335
Aðrir ríkisaðilar	18.364.139	770.755
	<u>102.919.281</u>	<u>103.177.090</u>

<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	10.475.085	7.653.145
	<u>10.475.085</u>	<u>7.653.145</u>

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	104.404.884	109.106.219
Farartæki og vélar	26.672.139	19.591.744
Aðrar eignir	135.331	137.330
	<u>131.212.354</u>	<u>128.835.293</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	189.476.705	72.068.728	139.995	261.685.428
Viðbætur á árinu	15.240.277	13.158.760	0	28.399.037
Selt/úrelt á árinu	(623.094)	(6.959.749)	0	(7.582.843)
	<u>204.093.888</u>	<u>78.267.739</u>	139.995	282.501.622
Afskriftir 01.01.2023	80.370.486	52.476.984	2.665	132.850.135
Afskrift ársins	19.941.612	6.078.365	1.999	26.021.976
Selt/úrelt á árinu	(623.094)	(6.959.749)	0	(7.582.843)
	<u>99.689.004</u>	<u>51.595.600</u>	4.664	151.289.268
Staða 31.12.2023	<u>104.404.884</u>	<u>26.672.139</u>	135.331	131.212.354

	31.12.2023	31.12.2022
11 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	114.456.919	112.311.834
	<u>114.456.919</u>	<u>112.311.834</u>

Skýringar

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 endurfjárfestingar.

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	131.212.354	128.835.293
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(4.723.355)	16.047.209
	<u>126.488.999</u>	<u>144.882.502</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	128.835.293	16.047.209	144.882.502
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	4.800.000	4.800.000
Áhrif seldra eigna	0	2.828.473	2.828.473
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	28.399.037	(28.399.037)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(26.021.976)	0	(26.021.976)
	<u>131.212.354</u>	<u>(4.723.355)</u>	<u>126.488.999</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 26,5 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1	(58.827.504)	36.185.001
Afkoma ársins	<u>33.775.468</u>	<u>(95.012.505)</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>(25.052.036)</u>	<u>(58.827.504)</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.

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 81,6 milljónum, vegna rekstrarsanings bifreiða 50,6 milljónum, vegna ræstingar og þjónustu á tækjum nema 10,5 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2023.

Veittar ábyrgðir

Ekki hefur verið gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð

Ekki hafa verið veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur.

Atburðir eftir reikningsskiladag

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