

**Schengen-samstarf**

**06 397**

**Ársreikningur 2023**

## Efnisyfirlit

	<b>Bls.</b>
Skýrsla og áritun forstöðumanns .....	<b>2</b>
Yfirlit um afkomu ársins .....	<b>3</b>
Efnahagsreikningur .....	<b>4</b>
Sjóðstreymisyfirlit .....	<b>5</b>
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum .....	<b>6</b>
Skýringar .....	<b>7</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 Schengen-svæðinu.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 725,2 milljónir og afkoma kr. 104,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 14,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 478,1 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 ársreikninginn fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

**Bergur Sigurjónsson,**  
Rekstrarstjóri, skrifstofu fjármála og rekstrar

(undirritað rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	252.600.000	178.400.000
Framlög og ýmsar tekjur .....		472.391.326	351.088.174
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður .....		0	26.804.398
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	2	177.360	177.360
<b>Tekjur samtals</b>		<b>725.168.686</b>	<b>556.469.932</b>
<b>Gjöld</b>			
Framlög og tilfærslur .....	3	669.613.699	13.779.010
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	4	61.573.007	54.434.495
Annar rekstrarkostnaður .....	5	62.159.898	493.643.589
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....	6	16.235.187	100
Afskriftir og niðurfærslur .....	7	177.360	177.360
<b>Gjöld samtals</b>		<b>620.771.146</b>	<b>442.034.554</b>
<b>Afkoma ársins</b>		<b>104.397.540</b>	<b>114.435.378</b>
<b>Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum</b>			
Rekstur .....	2	725.611.239	78.614.388
Rekstrartilfærslur .....		(621.213.699)	35.820.990
		<b>104.397.540</b>	<b>114.435.378</b>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
<b>Eignir</b>			
Handbært fé .....	8	477.795.339	378.429.265
Tengdir aðilar .....	9	0	0
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður .....		239.584	0
Varanlegir rekstrarfjármunir .....	10	73.211	250.571
<b>Eignir samtals</b>		<b>478.108.134</b>	<b>378.679.836</b>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	9	458.035.779	462.120.788
Viðskiptaskuldir .....		0	79.782
Ýmsar skammtímaskuldir .....	11	5.744.947	6.372.038
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....	12	73.211	250.571
<b>Skuldir samtals</b>		<b>463.853.937</b>	<b>468.823.179</b>
<b>Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals</b>		<b>14.254.197</b>	<b>(90.143.343)</b>
<b>Eigið fé</b>			
Hrein eign .....	13	14.254.197	(90.143.343)
<b>Eigið fé samtals</b>		<b>14.254.197</b>	<b>(90.143.343)</b>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>478.108.134</b>	<b>378.679.836</b>
<b>Aðrar upplýsingar</b>			
	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		104.397.540	114.435.378
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	7	177.360	177.360
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....		(177.360)	(177.360)
		<u>104.397.540</u>	<u>114.435.378</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		(239.584)	0
Tengdir aðilar .....		(4.085.009)	262.344.736
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		(706.873)	1.649.151
		<u>(5.031.466)</u>	<u>263.993.887</u>
		<u>99.366.074</u>	<u>378.429.265</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>			
		99.366.074	378.429.265
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>			
Handbært fé í byrjun árs .....		378.429.265	0
		<u>477.795.339</u>	<u>378.429.265</u>
<b>Handbært fé í árslok</b>			

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

## Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Samtals
A1 Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023 .....	203.400.000	48.400.000	251.800.000
<b>Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárukalögum .....</b>	<b>203.400.000</b>	<b>48.400.000</b>	<b>251.800.000</b>
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda .....			
AA Launabætur .....	800.000	0	800.000
<b>Fjárveiting ársins .....</b>	<b>204.200.000</b>	<b>48.400.000</b>	<b>252.600.000</b>
AR Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað) .....	(125.964.333)	35.820.990	(90.143.343)
AS Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	<b>35.820.990</b>	<b>(35.820.990)</b>	0
<b>Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu .....</b>	<b>114.056.657</b>	<b>48.400.000</b>	<b>162.456.657</b>
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum .....	521.411.239	(669.613.699)	(148.202.460)
<b>Staða fjárveitinga í lok árs 2023 .....</b>	<b>635.467.896</b>	<b>(621.213.699)</b>	<b>14.254.197</b>
Breytingar vegna árslokastöðu 2022 .....	0	0	0
<b>Staða fjárveitinga í lok árs 2023 .....</b>	<b>635.467.896</b>	<b>(621.213.699)</b>	<b>14.254.197</b>

# 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

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 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.



## 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.

### 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
<b>2 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
Fjárveiting ársins .....	252.600.000	178.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	177.360	177.360
	<u>252.777.360</u>	<u>178.577.360</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum .....	203.400.000	48.400.000	0	251.800.000
Launabætur .....	800.000	0	0	800.000
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>204.200.000</b>	<b>48.400.000</b>	<b>0</b>	<b>252.600.000</b>
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	521.411.239	(669.613.699)	0	(148.202.460)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>725.611.239</b>	<b>(621.213.699)</b>	<b>0</b>	<b>104.397.540</b>

	2023	2022
<b>3 Framlög og tilfærslur</b>		
Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta .....	669.468.187	13.779.010
Rekstrartilfærslur aðrir .....	145.512	0
	<u>669.613.699</u>	<u>13.779.010</u>

### 4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun .....	50.420.995	42.724.798
Orlof, breyting .....	(537.691)	1.479.969
Launatengd gjöld .....	11.509.703	9.744.768
Starfsmannakostnaður .....	180.000	484.960
	<u>61.573.007</u>	<u>54.434.495</u>

Meðalfjöldi stöðugilda .....	4,0	3,6
------------------------------	-----	-----

### 5 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl. ....	718.034	75.988
Ýmis tæki og áhöld .....	1.922.731	3.408.185
Matvæli .....	1.118	490.290
Almennar rekstrarvörur .....	1.215.636	0
Vörukaup, almenn	3.857.519	3.974.463

Fundir, námskeið, risna .....	200.020	619.380
Ferðir, uppihald .....	5.581.627	2.292.795
Akstur .....	188.417	2.285.838
Sérfræðipjónusta .....	16.522.240	5.562.850
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	6.508	2.205
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	84.877	511.934
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	22.583.689	11.275.002

Afnotagjöld .....	18.690	15.014
Kostnaðarhlutdeild .....	35.700.000	478.379.110
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	35.718.690	478.394.124

Hlutdeild annarra í kostnaði .....	(188.988.005)	(120.000.000)
------------------------------------	---------------	---------------

Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>(126.828.107)</u>	<u>373.643.589</u>
---------------------------------	----------------------	--------------------

## Skýringar

### 6 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap

Fjármagnskostnaður .....	16.152.456	0
Dráttarvextir .....	82.731	100
	<u>16.235.187</u>	<u>100</u>

### 7 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður .....	177.360	177.360
	<u>177.360</u>	<u>177.360</u>

**2023**                      **2022**

### 8 Handbært fé

Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum .....	477.795.339	378.429.265
	<u>477.795.339</u>	<u>378.429.265</u>

**31.12.2023**                      **31.12.2022**

### 9 Tengdir aðilar

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

#### Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	0	0
Aðrir ríkisaðilar .....	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

#### Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	449.751.582	460.494.388
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila .....	8.284.197	1.626.400
	<u>458.035.779</u>	<u>462.120.788</u>

### 10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður .....	73.211	250.571
	<u>73.211</u>	<u>250.571</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023 .....	7.407.499	0	0	0	7.407.499
Viðbætur á árinu .....	0	0	0	0	0
	<u>7.407.499</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.407.499</u>
Afskriftir 01.01.2023 .....	7.156.928	0	0	0	7.156.928
Afskrift ársins .....	177.360	0	0	0	177.360
	<u>7.334.288</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.334.288</u>
Staða 31.12.2023 .....	<u>73.211</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>73.211</u>

## Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
<b>11 Ýmsar skammtímaskuldir</b>		
Ógreitt orlof .....	5.744.947	6.282.638
Önnur ógreidd gjöld .....	0	89.400
	<u>5.744.947</u>	<u>6.372.038</u>

### 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 .....	73.211	250.571
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga) .....	0	0
	<u>73.211</u>	<u>250.571</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023 .....	250.571	0	250.571
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	(177.360)	0	(177.360)
	<u>73.211</u>	<u>0</u>	<u>73.211</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 0 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

### 13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Hrein eign</b>		
Jöfnuður 1.1. ....	(90.143.343)	(204.578.721)
Afkoma ársins .....	<u>104.397.540</u>	<u>114.435.378</u>
Jöfnuður 31.12. ....	<u>14.254.197</u>	<u>(90.143.343)</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

Engir skuldbindandi samningar hjá fjárlagalið.

#### Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi 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 reikningskiladag

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