

Lögreglustjórinn á Vesturlandi

06 313

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 Vesturlandi
kt. 441114-0360
Bjarnarbraut 2, 310 Borgarnes

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Lögreglustjórinn á Vesturlandi er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga sérlaga.

Stofnunin hefur það hlutverk að gæta almannaoðryggis 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 9,1 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 1.002,2 milljónir og afkoma kr. -6,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -16,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 170,2 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 Vesturlandi fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Gunnar Örn Jónsson
Lögreglustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	929.700.000	842.429.155
Seld þjónusta	3	4.725.908	4.116.870
Framlög og ýmsar tekjur	4	47.686.553	17.017.195
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	20.081.695	23.139.174
Tekjur samtals		1.002.194.156	886.702.394
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	755.527.271	699.335.332
Annar rekstrarkostnaður	6	232.725.368	187.567.778
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		1.522	3.523
Afskriftir og niðurfærslur	7	20.081.695	23.139.174
Gjöld samtals		1.008.335.856	910.045.807
Afkoma ársins		(6.141.700)	(23.343.413)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Viðskiptakröfur		528.671	10.617
Tengdir aðilar	8	44.449.835	38.530.132
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	9	198.920	450.776
Varanlegir rekstrarfjármunir	10	125.003.549	78.977.382
Eignir samtals		<u>170.180.975</u>	<u>117.968.907</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	7.668.535	3.945.134
Viðskiptaskuldir		14.468.718	8.557.080
Ýmsar skammtímaskuldir	11	53.228.613	52.669.003
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	111.678.895	63.519.776
Skuldir samtals		<u>187.044.761</u>	<u>128.690.993</u>
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		(16.863.786)	(10.722.086)
Eigið fé	13		
Hrein eign		(16.863.786)	(10.722.086)
Eigið fé samtals		<u>(16.863.786)</u>	<u>(10.722.086)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>170.180.975</u>	<u>117.968.907</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(6.141.700)	(23.343.413)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	20.081.695	23.139.174
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(20.081.695)	(23.139.174)
		(6.141.700)	(23.343.413)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(266.198)	(271.545)
Tengdir aðilar		(2.168.350)	30.073.437
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		6.471.248	(6.458.479)
		4.036.700	23.343.413
		<u>(2.105.000)</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(68.212.862)	(26.091.715)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		9.145.814	0
		(59.067.048)	(26.091.715)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	15.291.715
Fjárfestingarframlag		61.172.048	10.800.000
		61.172.048	26.091.715
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		0	0
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</u>

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	828.300.000	61.200.000	889.500.000
Fjárukalög	(2.600.000)	0	(2.600.000)
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárukalögum	825.700.000	61.200.000	886.900.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	44.300.000	0	44.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	59.700.000	0	59.700.000
Fjárveiting ársins	929.700.000	61.200.000	990.900.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(10.722.086)	(15.457.606)	(26.179.692)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	918.977.914	45.742.394	964.720.308
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(935.841.700)	(59.067.048)	(994.908.748)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(16.863.786)	(13.324.654)	(30.188.440)

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 liggir 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 uppgjörsdegi 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

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.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningsskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppsęjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsęjanlegar 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.

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	929.700.000	842.429.155
Tekjufærsla frestaðra tekna	20.081.695	23.139.174
	949.781.695	865.568.329

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	828.300.000	0	0	828.300.000
Fjárlögmál	(2.600.000)	0	0	(2.600.000)
Launabætur	44.300.000	0	0	44.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	59.700.000	0	0	59.700.000
Fjárveiting til tekna	929.700.000	0	0	929.700.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(935.841.700)	0	0	(935.841.700)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(6.141.700)	0	0	(6.141.700)

3 Seld þjónusta

Ýmsar þjónustutekjur	1.866.308	1.591.620
Veitinga- og gistinguþjónusta	2.859.600	2.525.250
	4.725.908	4.116.870

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	3.452.967	0
Ýmsar tekjur	44.233.586	17.017.195
	47.686.553	17.017.195

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	608.018.576	566.476.245
Orlof, breyting	517.016	(2.601.783)
Launatengd gjöld	138.501.931	128.380.209
Starfsmannakostnaður	8.489.748	7.080.661
	755.527.271	699.335.332
Meðalfjöldi stöðugilda	56,3	51,0

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.147.867	856.433
Byggingarvörur, almennar	169.611	0
Byggingarvörur, aðrar	4.540	4.372
Tæki og búnaður til innréttinga	9.610	0
Ýmis tæki og áhöld	3.546.303	4.069.077
Varahlutir og viðhaldsvörur	786.443	2.054.670
Orkugjafar	13.125.587	16.245.523
Matvæli	13.618.139	11.693.452
Almennar rekstrarvörur	15.644.157	9.019.935
Vörukaup, almenn	48.052.257	43.943.462
Rannsóknarstofuefni	668.914	625.388
Kennslu- og föndurvörur	18.450	0
Ýmsar sérgreindar vörur	19.474	125.004
Vörukaup, sérgreind	706.838	750.392
Fundir, námskeið, risna	438.018	396.352
Ferðir, uppihald	6.353.833	1.797.629
Akstur	29.004.825	30.542.119
Sérfræðipjónusta	6.825.193	5.774.951
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	370.287	68.846
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	320.475	180.648
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	4.684.313	3.858.953
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	47.996.944	42.619.498
Samningsbundin kaup og leiga	1.142.795	0
Afnotagjöld	10.051.884	6.939.200
Leigugjöld	47.686.283	45.757.190
Notkun véla og flutningatækja	309.825	574.557
Verkkaup	57.974.226	22.584.299
Kostnaðarhlutdeild	15.836.671	22.511.799
Áhættutap og bætur	410.489	101.800
Tryggingar, lögboðnar	3.014.465	1.408.113
Opinber gjöld	298.702	259.368
Tilfærslur	127.806	114.200
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	136.853.146	100.250.526
Hlutdeild annarra í kostnaði	(883.817)	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	232.725.368	187.567.778
7 Afskriftir	31.12.2023	31.12.2022
Áhöld, tæki og búnaður	11.362.331	10.008.849
Farartæki og vélar	6.592.874	7.053.113
Sölutap og úreltar eignir	2.126.490	6.077.212
	20.081.695	23.139.174

Skýringar

31.12.2023 31.12.2022

8 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	37.456.016	38.504.015
Aðrir ríkisaðilar	6.993.819	26.117
	<u>44.449.835</u>	<u>38.530.132</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	7.668.535	3.945.134
	<u>7.668.535</u>	<u>3.945.134</u>

9 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	198.920	450.776
	<u>198.920</u>	<u>450.776</u>

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	57.067.343	50.776.825
Farartæki og vélar	67.936.206	28.200.557
	<u>125.003.549</u>	<u>78.977.382</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 01.01.2023	86.439.329	56.239.395	142.678.724
Viðbætur á árinu	17.652.849	50.560.013	68.212.862
Selt/úrelt á árinu	0	(14.507.981)	(14.507.981)
	<u>104.092.178</u>	<u>92.291.427</u>	<u>196.383.605</u>
Afskriftir 01.01.2023	35.662.504	28.038.838	63.701.342
Afskrift ársins	11.362.331	6.592.874	17.955.205
Selt/úrelt á árinu	0	(10.276.491)	(10.276.491)
	<u>47.024.835</u>	<u>24.355.221</u>	<u>71.380.056</u>
Staða 31.12.2023	<u>57.067.343</u>	<u>67.936.206</u>	<u>125.003.549</u>

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
11 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	53.136.669	52.619.653
Önnur ógreidd gjöld	91.944	49.350
	<u>53.228.613</u>	<u>52.669.003</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.

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	125.003.549	78.977.382
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(13.324.654)	(15.457.606)
	<u>111.678.895</u>	<u>63.519.776</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	78.977.382	(15.457.606)	63.519.776
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	61.200.000	61.200.000
Bókfært verð seldra eigna	(2.105.000)	2.105.000	0
Áhrif seldra eigna	0	7.040.814	7.040.814
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	68.212.862	(68.212.862)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(20.081.695)	0	(20.081.695)
	<u>125.003.549</u>	<u>(13.324.654)</u>	<u>111.678.895</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 22,2 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	(10.722.086)	12.621.327
Afkoma ársins	(6.141.700)	(23.343.413)
Jöfnuður 31.12.	<u>(16.863.786)</u>	<u>(10.722.086)</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

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnun hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði ótímabundið og Bílaleigusamninga til næstu ára. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 47,47 milljónir og vegna Bílaleigusamninga kr. 27,23 milljónir. Aðrar skuldbindingar vegna þjónustusamninga nema 0,14 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.