Fullgild rafræn undirskrift
KARL GAUTI HJALTASON
Kennitala: 310559-5559
2024-10-10 13:23:48 GMT
Ástæða: Undirskrift

Lögreglustjórinn í Vestmannaeyjum

06 319

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**

Lögreglustjórinn í Vestmannaeyjum

kt. 441214-1110

Faxastíg 42, 900 Vestmannaeyjar

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 almannafriði og allsherjarreglu.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 322,3 milljónir og afkoma kr. -32,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -15,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 24,1 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum 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 í Vestmannaeyjum fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Karl Gauti Hjaltason
Lögreglustjóri í Vestmannaeyjum

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	301.400.000	282.172.801
Seld þjónusta	3	7.058.184	6.239.377
Framlög og ýmsar tekjur	4	10.835.437	1.364.905
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	2.956.563	3.787.998
Tekjur samtals		322.250.184	293.565.081
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	309.520.983	262.343.911
Annar rekstrarkostnaður	6	42.579.891	40.183.730
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		3.273	4.458
Afskriftir og niðurfærslur	7	2.956.563	3.787.998
Gjöld samtals		355.060.710	306.320.097
Afkoma ársins		(32.810.526)	(12.755.016)

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	8.351.937	4.658.986
Tengdir aðilar	9	11.284	28.232.611
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		17.172	0
Varanlegir rekstrarfjármunir	10	15.706.345	17.629.539
Eignir samtals		24.086.738	50.521.136
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	7.150.726	1.374.753
Viðskiptaskuldir		1.780.205	1.941.324
Ýmsar skammtímaskuldir	11	23.542.220	19.924.383
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	6.749.129	9.605.692
Skuldir samtals		39.222.280	32.846.152
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		(15.135.542)	17.674.984
Eigið fé	13		
Hrein eign		(15.135.542)	17.674.984
Eigið fé samtals		(15.135.542)	17.674.984
Eigið fé og skuldir samtals		24.086.738	50.521.136
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(32.810.526)	(12.755.016)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	2.956.563	3.787.998
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(2.956.563)	(3.787.998)
		(32.810.526)	(12.755.016)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(17.172)	0
Tengdir aðilar		33.063.931	5.096.507
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		3.456.718	1.495.556
		36.503.477	6.592.063
Handbært fé frá rekstri		3.692.951	(6.162.953)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(1.033.369)	(8.095.826)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	7.464.695
		(1.033.369)	(631.131)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		933.369	6.792.531
Fjárfestingarframlag		100.000	100.000
		1.033.369	6.892.531
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		3.692.951	98.447
Handbært fé í byrjun árs		4.658.986	4.560.539
Handbært fé í árslok		8.351.937	4.658.986

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	286.400.000	100.000	286.500.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**286.400.000**	**100.000**	**286.500.000**
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	15.000.000		15.000.000
Fjárveiting ársins	**301.400.000**	**100.000**	**301.500.000**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	17.674.984	(8.023.847)	9.651.137
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**319.074.984**	**(7.923.847)**	**311.151.137**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(334.210.526)	(1.033.369)	(335.243.895)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**(15.135.542)**	**(8.957.216)**	**(24.092.758)**

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 móttekins 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 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
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 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

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: óuppsegjanlegar 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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga	2023	2022
Fjárveiting ársins	301.400.000	282.172.801
Tekjufærsla frestaðra tekna	2.956.563	3.787.998
	304.356.563	285.960.799

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	286.400.000	0	0	286.400.000
Launabætur	15.000.000	0	0	15.000.000
Fjárveiting til tekna	**301.400.000**	**0**	**0**	**301.400.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(334.210.526)	0	0	(334.210.526)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(32.810.526)**	**0**	**0**	**(32.810.526)**

3 Seld þjónusta	2023	2022
Ýmsar þjónustutekjur	7.058.184	6.239.377
	7.058.184	6.239.377

4 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	136.540	0
Ýmsar tekjur	10.698.897	1.364.905
	10.835.437	1.364.905

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	248.459.638	211.376.249
Orlof, breyting	3.815.837	1.446.141
Launatengd gjöld	56.091.543	47.834.476
Starfsmannakostnaður	1.153.965	1.687.045
	309.520.983	262.343.911
Meðalfjöldi stöðugilda	17,6	17,2

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	200.958	248.048
Byggingarvörur, almennar	53.469	99.324
Tæki og búnaður til innréttinga	0	29.854
Ýmis tæki og áhöld	484.731	168.445
Varahlutir og viðhaldsvörur	22.302	13.801
Orkugjafar	1.671.748	2.427.823
Matvæli	2.795.245	2.524.801
Almennar rekstrarvörur	2.627.657	2.841.164
Vörukaup, almenn	7.856.110	8.353.260
Rannsóknarstofuefni	74.184	333.800
Ýmsar sérgreindar vörur	216.524	10.500
Vörukaup, sérgreind	290.708	344.300
Fundir, námskeið, risna	152.400	83.000
Ferðir, uppihald	5.472.403	2.769.896
Akstur	4.649.233	3.413.625
Sérfræðiþjónusta	655.006	827.595
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	21.120	22.036
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	148.828	87.792
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	598.127	509.944
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	11.697.117	7.713.888
Samningsbundin kaup og leiga	2.940.000	1.225.000
Afnotagjöld	2.673.649	1.835.759
Leigugjöld	8.264.628	7.558.368
Notkun véla og flutningatækja	44.770	197.368
Verkkaup	3.005.193	5.636.899
Kostnaðarhlutdeild	5.596.567	6.924.450
Áhættutap og bætur	0	35.000
Tryggingar, lögboðnar	112.445	294.325
Opinber gjöld	85.704	65.113
Tilfærslur	13.000	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	22.735.956	23.772.282
Annar rekstrarkostnaður samtals	42.579.891	40.183.730

7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	2.278.265	2.126.491
Farartæki og vélar	599.264	1.582.473
Aðrar eignir	79.034	79.034
	2.956.563	3.787.998

	31.12.2023	31.12.2022
8 Handbært fé		
Tékkareikningar	8.351.937	4.658.986
	8.351.937	4.658.986

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 0,3 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
9 Tengdir aðilar		

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	28.221.327
Aðrir ríkisaðilar	11.284	11.284
	11.284	28.232.611
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	5.395.492	0
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	1.755.234	1.374.753
	7.150.726	1.374.753

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	31.12.2023	31.12.2022
Áhöld, tæki og búnaður	10.172.457	11.417.353
Farartæki og vélar	3.954.814	4.554.078
Aðrar eignir	1.579.074	1.658.108
	15.706.345	17.629.539

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	21.747.919	4.794.125	2.231.104	28.773.148
Viðbætur á árinu	1.033.369	0	0	1.033.369
	22.781.288	4.794.125	2.231.104	29.806.517
Afskriftir 01.01.2023	10.330.566	240.047	572.996	11.143.609
Afskrift ársins	2.278.265	599.264	79.034	2.956.563
	12.608.831	839.311	652.030	14.100.172
Staða 31.12.2023	10.172.457	3.954.814	1.579.074	15.706.345

	31.12.2023	31.12.2022
11 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	23.542.220	19.726.383
Önnur ógreidd gjöld	0	198.000
	23.542.220	19.924.383

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	15.706.345	17.629.539
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(8.957.216)	(8.023.847)
	6.749.129	9.605.692

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 01.01.2023	17.629.539	(8.023.847)	9.605.692
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	100.000	100.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.033.369	(1.033.369)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(2.956.563)	0	(2.956.563)
	15.706.345	(8.957.216)	6.749.129

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 2,7 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.	17.674.984	32.208.867
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	(1.778.867)
Afkoma ársins	(32.810.526)	(12.755.016)
Jöfnuður 31.12.	(15.135.542)	17.674.984

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, ótímabundna þjónustusamninga og tímabundna þjónustsamninga til janúar 2025 og júní 2026. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 8,9 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 12,9 milljónum.

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.