Fullgild rafræn undirskrift
SIGURÐUR HÓLMAR KRISTJÁNSSON
Kennitala: 150272-5139
2024-10-17 09:53:10 GMT
Ástæða: Undirskrift

Lögreglustjórinn á Norðurlandi vestra

06 315

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 á Norðurlandi vestra

kt. 670814-0330

Suðurgötu 1, 550 Sauðárkrókur

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Lögreglustjórinn á Norðurlandi vestra er ríkisaðili í A1-hluta sem starfar á grundvelli sérlaga. Stofnunin hefur það hlutverk að gæta almannaöryggis og tryggja réttaröryggi, stemma stigum við afbrotum og vinna að uppljóstrun brota, greiða götu borgarinnar og veita yfirvöldum aðstoð við framkvæmd starfa sinna og halda uppi almannafriði og allsherjarreglu.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 09 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 478,5 milljónir og afkoma kr. -58,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 4,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 135,6 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 á Norðurlandi vestra fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Sigurður Hólmar Kristjánsson
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	449.321.733	481.218.150
Seld þjónusta	3	2.413.144	1.330.576
Framlög og ýmsar tekjur	4	16.030.365	896.084
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	10.771.274	9.770.882
Tekjur samtals		478.536.516	493.215.692
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	416.277.831	345.638.761
Annar rekstrarkostnaður	6	109.537.080	89.403.704
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	7	102.098	34.384
Afskriftir og niðurfærslur	8	10.771.274	9.770.882
Gjöld samtals		536.688.283	444.847.731
Afkoma ársins		(58.151.767)	48.367.961

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé		6.920.893	1.427.719
Viðskiptakröfur		104.018	0
Tengdir aðilar	9	59.664.593	72.180.371
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	85.073
Varanlegir rekstrarfjármunir	10	68.875.217	49.783.914
Óefnislegar eignir	11	26	83.516
Eignir samtals		135.564.747	123.560.593
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	10.412.299	87.805
Viðskiptaskuldir		4.907.188	9.036.439
Ýmsar skammtímaskuldir	12	33.808.988	27.777.036
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	82.486.219	24.557.493
Skuldir samtals		131.614.694	61.458.773
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		3.950.053	62.101.820
Eigið fé	14		
Hrein eign		3.950.053	62.101.820
Eigið fé samtals		3.950.053	62.101.820
Eigið fé og skuldir samtals		135.564.747	123.560.593
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(58.151.767)	48.367.961
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	10.771.274	9.770.882
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(10.771.274)	(9.770.882)
		(58.151.767)	48.367.961
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(18.945)	5.439
Tengdir aðilar		61.761.185	(53.288.975)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		1.902.701	5.281.451
		63.644.941	(48.002.085)
Handbært fé frá rekstri		5.493.174	365.876
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(29.779.087)	(6.613.714)
		(29.779.087)	(6.613.714)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		29.779.087	6.613.714
		29.779.087	6.613.714
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		5.493.174	365.876
Handbært fé í byrjun árs		1.427.719	1.061.843
Handbært fé í árslok		6.920.893	1.427.719

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	457.000.000	68.700.000	525.700.000
Fjáraukalög	(60.000.000)	0	(60.000.000)
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**397.000.000**	**68.700.000**	**465.700.000**
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	22.700.000	0	22.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	29.621.733	0	29.621.733
Fjárveiting ársins	**449.321.733**	**68.700.000**	**518.021.733**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	62.101.820	(25.309.937)	36.791.883
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**511.423.553**	**43.390.063**	**554.813.616**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(507.473.500)	(29.779.087)	(537.252.587)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**3.950.053**	**13.610.976**	**17.561.029**

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.

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.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisrýrnunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísbending sé um virðisrýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisrýrnunartap fært í yfirlit um afkomu.

Skýringar

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.

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

	2023	2022
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	449.321.733	481.218.150
Tekjufærsla frestaðra tekna	10.771.274	9.770.882
	460.093.007	490.989.032

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	457.000.000	0	0	457.000.000
Fjáraukalög	(60.000.000)	0	0	(60.000.000)
Launabætur	22.700.000	0	0	22.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	29.621.733	0	0	29.621.733
Fjárveiting til tekna	**449.321.733**	**0**	**0**	**449.321.733**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(507.473.500)	0	0	(507.473.500)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(58.151.767)**	**0**	**0**	**(58.151.767)**

	2023	2022
3 Seld þjónusta		
Ýmsar þjónustutekjur	2.413.144	1.330.576
	2.413.144	1.330.576
4 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	3.600.000	0
Ýmsar tekjur	12.430.365	896.084
	16.030.365	896.084
5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	332.176.637	279.568.615
Orlof, breyting	5.600.039	1.389.574
Launatengd gjöld	75.738.428	63.398.792
Starfsmannakostnaður	2.762.727	1.281.780
	416.277.831	345.638.761
Meðalfjöldi stöðugilda	28,0	22,2

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.828.324	773.921
Byggingarvörur, almennar	12.088	2.516
Byggingarvörur, aðrar	0	1.184
Tæki og búnaður til innréttinga	56.030	0
Ýmis tæki og áhöld	1.483.548	1.182.185
Varahlutir og viðhaldsvörur	433.913	494.103
Orkugjafar	8.481.748	7.554.637
Matvæli	4.389.047	4.100.039
Almennar rekstrarvörur	6.943.060	5.948.759
Vörukaup, almenn	23.627.758	20.057.344
Rannsóknarstofuefni	115.890	366.400
Ýmsar sérgreindar vörur	542.853	284.522
Vörukaup, sérgreind	658.743	650.922
Fundir, námskeið, risna	1.523.122	2.086.708
Ferðir, uppihald	8.240.678	3.493.359
Akstur	22.758.614	17.224.153
Sérfræðiþjónusta	4.403.521	3.627.498
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	106.502	113.426
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	2.023.416	171.676
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	4.888.045	2.577.416
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	43.943.898	29.294.236
Afnotagjöld	4.910.716	3.779.916
Leigugjöld	21.688.321	19.209.279
Notkun véla og flutningatækja	205.874	89.381
Verkkaup	5.499.614	5.621.143
Kostnaðarhlutdeild	7.926.552	9.759.117
Áhættutap og bætur	466.073	0
Tryggingar, lögboðnar	39.114	502.815
Opinber gjöld	322.542	169.351
Tilfærslur	211.590	270.200
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	41.270.396	39.401.202
Vörukaup	36.285	0
Vörur til endursölu og birgðabreyting	36.285	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	109.537.080	89.403.704

7 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap

Fjármagnskostnaður	0	900
Dráttarvextir	102.098	33.484
	102.098	34.384

Skýringar

8 Afskriftir	2023	2022
Áhöld, tæki og búnaður	8.459.009	6.884.246
Farartæki og vélar	2.225.069	2.732.539
Aðrar eignir	3.706	3.706
Niðurfærsla óefnislegra eigna	83.490	150.391
	10.771.274	9.770.882

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	59.282.193	72.165.155
Aðrir ríkisaðilar	382.400	15.216
	59.664.593	72.180.371
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	10.412.299	87.805
	10.412.299	87.805

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	56.656.824	40.583.146
Farartæki og vélar	4.094.125	6.319.194
Aðrar eignir	8.124.268	2.881.574
	68.875.217	49.783.914

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	65.272.278	21.898.219	2.900.721	90.071.218
Viðbætur á árinu	24.532.687	0	5.246.400	29.779.087
	89.804.965	21.898.219	8.147.121	119.850.305
Afskriftir 01.01.2023	24.689.132	15.579.025	19.147	40.287.304
Afskrift ársins	8.459.009	2.225.069	3.706	10.687.784
	33.148.141	17.804.094	22.853	50.975.088
Staða 31.12.2023	56.656.824	4.094.125	8.124.268	68.875.217

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
11 Óefnislegar eignir		
Óefnislegar eignir	26	83.516

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2023:	Hugbúnaður
Stofnverð 01.01.2023	469.392
	469.392
Niðurfært 01.01.2023	385.876
Niðurfærsla ársins	83.490
	469.366
Staða 31.12.2023	26

12 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	33.202.224	27.602.185
Önnur ógreidd gjöld	606.764	174.851
	33.808.988	27.777.036

13 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	68.875.243	49.867.430
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	13.610.976	(25.309.937)
	82.486.219	24.557.493

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 01.01.2023	49.867.430	(25.309.937)	24.557.493
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	68.700.000	68.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	29.779.087	(29.779.087)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(10.771.274)	0	(10.771.274)
	68.875.243	13.610.976	82.486.219

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 5,3 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

Skýringar

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	62.101.820	13.733.859
Afkoma ársins	(58.151.767)	48.367.961
Jöfnuður 31.12.	3.950.053	62.101.820

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.

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga við Fasteignir ríkisins vegna Suðurgötu 1, Höfðabraut og Hnjúkabyggðar 33. Árlega greiðslur vegna húsaleiga eru um 20,60 milljónir á ári. Aðrir rekstrar- og þjónustusamningar vegna leigu á lögreglubifreiðum nema árlega um 26,76 mkr.

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.