

Lögreglustjórinn á Vesturlandi

06 313

Ársreikningur 2024

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 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 sérлага.

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 2024 var ársveltan kr. 1.070,9 milljónir og afkoma kr. 52,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 35,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 216,7 milljónir.

Starfsemin á árinu 2024 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2024. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2024 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 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.030.485.047	929.700.000
Seld þjónusta	3	5.122.998	4.725.908
Framlög og ýmsar tekjur	4	11.100.846	47.686.553
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	24.156.222	20.081.695
Tekjur samtals		1.070.865.113	1.002.194.156
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	776.022.636	755.527.271
Annar rekstrarkostnaður	6	218.532.846	232.725.368
Afskriftir og niðurfærslur	7	24.156.222	20.081.695
Gjöld samtals		1.018.711.704	1.008.334.334
Afkoma fyrir fjármagnsliði		52.153.409	(6.140.178)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(2.301)	(1.522)
		(2.301)	(1.522)
Afkoma ársins		52.151.108	(6.141.700)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Viðskiptakröfur		562.854	528.671
Tengdir aðilar	8	100.693.257	44.449.835
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		121.408	198.920
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	115.334.767	125.003.549
Eignir samtals		<u>216.712.286</u>	<u>170.180.975</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	5.003.632	7.668.535
Viðskiptaskuldir		9.602.409	14.468.718
Ýmsar skammtímaskuldir	10	54.696.250	53.228.613
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	112.122.673	111.678.895
Skuldir samtals		<u>181.424.964</u>	<u>187.044.761</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		35.287.322	(16.863.786)
Eigið fé	12		
Hrein eign		35.287.322	(16.863.786)
Eigið fé samtals		<u>35.287.322</u>	<u>(16.863.786)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>216.712.286</u>	<u>170.180.975</u>
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		52.151.108	(6.141.700)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	24.156.222	20.081.695
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(24.156.222)	(20.081.695)
		<u>52.151.108</u>	<u>(6.141.700)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		43.329	(266.198)
Tengdir aðilar		(48.795.765)	(63.350)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(3.398.672)	6.471.248
		<u>(52.151.108)</u>	<u>6.141.700</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(14.487.440)	(68.212.862)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	9.145.814
		<u>(14.487.440)</u>	<u>(59.067.048)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		14.487.440	59.067.048
		<u>14.487.440</u>	<u>59.067.048</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
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 2024	970.000.000	24.600.000	994.600.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	30.700.000	0	30.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	29.785.047	0	29.785.047
Fjárveiting ársins	1.030.485.047	24.600.000	1.055.085.047
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	(16.863.786)	(13.324.654)	(30.188.440)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	1.013.621.261	11.275.346	1.024.896.607
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(978.333.939)	(14.487.440)	(992.821.379)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	35.287.322	(3.212.094)	32.075.228

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.

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. 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 uppgjörssdegi 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 sóludegi og er hluti af afkomu ársins.

Skýringar

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.

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

	2024	2023
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.030.485.047	929.700.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	24.156.222	20.081.695
	1.054.641.269	949.781.695

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	970.000.000	0	0	970.000.000
Launabætur	30.700.000	0	0	30.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	29.785.047	0	0	29.785.047
Fjárveiting til tekna	1.030.485.047	0	0	1.030.485.047
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(978.333.939)	0	0	(978.333.939)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	52.151.108	0	0	52.151.108

	2024	2023
3 Seld þjónusta		
Ýmsar þjónustutekjur	2.279.598	1.866.308
Veitinga- og gistipjónusta	2.843.400	2.859.600
	5.122.998	4.725.908

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	3.452.967
Ýmsar tekjur	11.100.846	44.233.586
	11.100.846	47.686.553

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	625.017.851	608.018.576
Orlof, breyting	1.472.082	517.016
Launatengd gjöld	142.334.318	138.501.931
Starfsmannakostnaður	7.198.385	8.489.748
	776.022.636	755.527.271
Meðalfjöldi stöðugilda	52,4	56,3

Skýringar

	2024	2023
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.081.943	1.147.867
Byggingarvörur, almennar	56.139	169.611
Byggingarvörur, aðrar	4.083	4.540
Tæki og búnaður til innréttinga	0	9.610
Ýmis tæki og áhöld	3.899.526	3.546.303
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.963.731	786.443
Orkugjafar	10.507.305	13.125.587
Matvæli	15.515.347	13.618.139
Almennar rekstrarvörur	13.089.430	15.644.157
Vörukaup, almenn	46.117.504	48.052.257
Rannsóknarstofuefni	867.591	668.914
Kennslu- og föndurvörur	0	18.450
Ýmsar sérgreindar vörur	13.254	19.474
Vörukaup, sérgreind	880.845	706.838
Fundir, námskeið, risna	245.815	438.018
Ferðir, uppihald	4.526.641	6.353.833
Akstur	23.236.129	29.004.825
Sérfræðipjónusta	11.492.901	6.825.193
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	74.251	370.287
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.038.818	320.475
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	4.767.753	4.684.313
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	45.382.308	47.996.944
Samningsbundin kaup og leiga	124.252	1.142.795
Afnotagjöld	14.093.717	10.051.884
Leigugjöld	50.801.587	47.686.283
Notkun véla og flutningatækja	524.723	309.825
Verkkaup	34.548.381	57.974.226
Kostnaðarhlutdeild	18.808.794	15.836.671
Áhættutap og bætur	0	410.489
Tryggingar, lögboðnar	3.459.035	3.014.465
Opinber gjöld	2.431.698	298.702
Tilfærslur	1.446.520	127.806
Tapaðar kröfur	(86.518)	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	126.152.189	136.853.146
Hlutdeild annarra í kostnaði	0	(883.817)
Annar rekstrarkostnaður samtals	218.532.846	232.725.368
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	13.492.636	11.362.331
Farartæki og vélar	10.663.586	6.592.874
Sölutap og úreltar eignir	0	2.126.490
	24.156.222	20.081.695

Skýringar

31.12.2024

31.12.2023

8 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	99.842.554	37.456.016
Aðrir ríkisaðilar	850.703	6.993.819
	<u>100.693.257</u>	<u>44.449.835</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	5.003.632	7.668.535
	<u>5.003.632</u>	<u>7.668.535</u>

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	58.062.147	57.067.343
Farartæki og vélar	57.272.620	67.936.206
	<u>115.334.767</u>	<u>125.003.549</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	104.092.178	92.291.427	0	0	196.383.605
Viðbætur á árinu	14.487.440	0	0	0	14.487.440
	<u>118.579.618</u>	<u>92.291.427</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>210.871.045</u>
Afskriftir 01.01.2024	47.024.835	24.355.221	0	0	71.380.056
Afskrift ársins	13.492.636	10.663.586	0	0	24.156.222
	<u>60.517.471</u>	<u>35.018.807</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>95.536.278</u>
Staða 31.12.2024	<u>58.062.147</u>	<u>57.272.620</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>115.334.767</u>

31.12.2024

31.12.2023

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	54.608.751	53.136.669
	<u>54.696.250</u>	<u>53.228.613</u>

Skýringar

11 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.

	31.12.2024	31.12.2023
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	115.334.767	125.003.549
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(3.212.094)	(13.324.654)
	<u>112.122.673</u>	<u>111.678.895</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	125.003.549	(13.324.654)	111.678.895
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	24.600.000	24.600.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	14.487.440	(14.487.440)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(24.156.222)	0	(24.156.222)
	<u>115.334.767</u>	<u>(3.212.094)</u>	<u>112.122.673</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 24 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(16.863.786)	(10.722.086)
Afkoma ársins	52.151.108	(6.141.700)
Jöfnuður 31.12.	<u>35.287.322</u>	<u>(16.863.786)</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.

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnun hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði ótímabundið og bílaleigusamninga til næstu ára. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 51,9 milljónum og vegna bílaleigusamninga kr. 23 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2024.

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.