Fullgild rafræn undirskrift
HELGI JENSSON
Kennitala: 140962-3769
2025-03-20 16:30:11 GMT
Ástæða: Undirskrift

Lögreglustjórinn á Vestfjörðum

06 314

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 Vestfjörðum

kt. 481214-0760

Hafnarstræti 1, 400 Ísafjörður

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Lögreglustjórinn á Vestfjörðum 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 2024 var ársveltan kr. 645,0 milljónir og afkoma kr. 16,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 9,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 147,0 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 Vestfjörðum fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	625.852.672	569.900.000
Seld þjónusta	3	971.717	1.325.496
Framlög og ýmsar tekjur	4	4.366.217	4.852.629
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	13.823.734	10.247.823
Tekjur samtals		645.014.340	586.325.948
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	512.085.931	483.062.370
Annar rekstrarkostnaður	6	102.897.029	106.423.658
Afskriftir og niðurfærslur	7	13.823.734	10.247.823
Gjöld samtals		628.806.694	599.733.851
Afkoma fyrir fjármagnsliði		16.207.646	(13.407.903)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(1.938)	(1.569)
		(1.938)	(1.569)
Afkoma ársins		16.205.708	(13.409.472)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Viðskiptakröfur		106.456	99.979
Tengdir aðilar	8	77.252.591	46.773.464
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	69.661.954	64.060.892
Eignir samtals		147.021.001	110.934.335
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	2.889.149	5.014.213
Viðskiptaskuldir		4.614.876	2.887.871
Ýmsar skammtímaskuldir	10	60.861.526	42.458.775
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	69.032.660	67.156.394
Skuldir samtals		137.398.211	117.517.253
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		9.622.790	(6.582.918)
Eigið fé	12		
Hrein eign		9.622.790	(6.582.918)
Eigið fé samtals		9.622.790	(6.582.918)
Eigið fé og skuldir samtals		147.021.001	110.934.335
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		16.205.708	(13.409.472)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	13.823.734	10.247.823
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(13.823.734)	(10.247.823)
		16.205.708	(13.409.472)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(6.477)	(99.979)
Tengdir aðilar		(36.328.987)	7.342.176
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		20.129.756	6.167.275
		(16.205.708)	13.409.472
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		0	0
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(19.424.796)	(28.160.543)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	655.000
		(19.424.796)	(27.505.543)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		3.724.796	13.105.543
Fjárfestingarframlag		15.700.000	14.400.000
		19.424.796	27.505.543
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

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	598.500.000	15.700.000	614.200.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	19.500.000	0	19.500.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	7.852.672	0	7.852.672
Fjárveiting ársins	**625.852.672**	**15.700.000**	**641.552.672**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	(6.582.918)	3.095.502	(3.487.416)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**619.269.754**	**18.795.502**	**638.065.256**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(609.646.964)	(19.424.796)	(629.071.760)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	**9.622.790**	**(629.294)**	**8.993.496**

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.

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

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.

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: 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

	2024	2023
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	625.852.672	569.900.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	13.823.734	10.247.823
	639.676.406	580.147.823

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	598.500.000	0	0	598.500.000
Launabætur	19.500.000	0	0	19.500.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	7.852.672	0	0	7.852.672
Fjárveiting til tekna	**625.852.672**	**0**	**0**	**625.852.672**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(609.646.964)	0	0	(609.646.964)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**16.205.708**	**0**	**0**	**16.205.708**

	2024	2023
3 Seld þjónusta		
Veitinga- og gistiþjónusta	971.717	1.325.496
	971.717	1.325.496
4 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	333.021	2.437.939
Ýmsar tekjur	4.033.196	2.414.690
	4.366.217	4.852.629
5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	418.373.445	383.250.274
Orlof, breyting	(1.020.062)	10.400.263
Launatengd gjöld	91.343.953	87.324.000
Starfsmannakostnaður	3.388.595	2.087.833
	512.085.931	483.062.370
Meðalfjöldi stöðugilda	28,1	28,0

Skýringar

6 Annar rekstrarkostnaður

	2024	2023
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	430.075	869.342
Byggingarvörur, almennar	11.449	3.093
Byggingarvörur, aðrar	0	12.279
Tæki og búnaður til innréttinga	(1.864)	8.159
Ýmis tæki og áhöld	719.369	681.138
Varahlutir og viðhaldsvörur	168.245	2.677.041
Orkugjafar	8.882.823	9.669.905
Matvæli	7.409.289	8.011.719
Almennar rekstrarvörur	5.852.287	6.112.327
Vörukaup, almenn	23.471.673	28.045.003
Rannsóknarstofuefni	165.546	158.162
Ýmsar sérgreindar vörur	186.558	215.037
Vörukaup, sérgreind	352.104	373.199
Fundir, námskeið, risna	349.605	500.730
Ferðir, uppihald	5.042.243	6.426.953
Akstur	7.456.627	5.512.694
Sérfræðiþjónusta	2.493.329	1.128.012
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	109.179	38.476
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	110.999	200.027
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.578.723	1.325.910
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	17.140.705	15.132.802
Samningsbundin kaup og leiga	1.731.804	1.002.729
Afnotagjöld	5.020.006	3.990.016
Leigugjöld	26.714.191	27.837.154
Notkun véla og flutningatækja	80.500	67.647
Verkkaup	7.788.623	10.017.273
Kostnaðarhlutdeild	17.213.590	16.502.048
Áhættutap og bætur	0	123.400
Tryggingar, lögboðnar	2.475.778	2.775.827
Opinber gjöld	741.845	477.640
Tilfærslur	79.440	78.920
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	61.845.777	62.872.654
Vörukaup	86.770	0
Vörur til endursölu og birgðabreyting	86.770	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	102.897.029	106.423.658

7 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	6.927.579	5.422.657
Farartæki og vélar	6.896.155	4.825.166
	13.823.734	10.247.823

Skýringar

	31.12.2024	31.12.2023
8 Tengdir aðilar		

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

	31.12.2024	31.12.2023
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	77.219.725	46.773.464
Aðrir ríkisaðilar	32.866	0
	77.252.591	46.773.464
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	2.889.149	5.014.213
	2.889.149	5.014.213

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	31.12.2024	31.12.2023
Áhöld, tæki og búnaður	44.055.233	31.558.016
Farartæki og vélar	25.606.721	32.502.876
Fasteignir	0	0
Stoðkerfi	0	0
Aðrar eignir	0	0
	69.661.954	64.060.892

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	**Farartæki og vélar**	**Fasteignir**	**Aðrar eignir**	**Samtals**
Staða 01.01.2024	59.349.341	64.956.449	0	0	124.305.790
Viðbætur á árinu	19.424.796	0	0	0	19.424.796
	78.774.137	64.956.449	0	0	143.730.586
Afskriftir 01.01.2024	27.791.325	32.453.573	0	0	60.244.898
Afskrift ársins	6.927.579	6.896.155	0	0	13.823.734
	34.718.904	39.349.728	0	0	74.068.632
Staða 31.12.2024	44.055.233	25.606.721	0	0	69.661.954

	31.12.2024	31.12.2023
10 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	41.141.403	42.161.465
Ógreidd laun	17.200.000	0
	60.861.526	42.458.775

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	69.661.954	64.060.892
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(629.294)	3.095.502
	69.032.660	67.156.394

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	64.060.892	3.095.502	67.156.394
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	15.700.000	15.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	19.424.796	(19.424.796)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(13.823.734)	0	(13.823.734)
	69.661.954	(629.294)	69.032.660

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 14,3 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.	(6.582.918)	6.826.554
Afkoma ársins	16.205.708	(13.409.472)
Jöfnuður 31.12.	9.622.790	(6.582.918)

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
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði ótímabundið og rekstrar- og þjónustusamninga. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 32,7 milljónum og vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 12,4 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.