

Lögreglustjórinn á Norðurlandi vestra
06 315

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 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 sérлага. Stofnunin hefur það hlutverk að gæta almannaoðryggis 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 málefnavið 09 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 605,0 milljónir og afkoma kr. 4,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 8,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 122,4 milljónir.

Starfsemin á árinu 2024 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum 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 Norðurlandi vestra fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

Sigurður Hólmar Kristjánsson
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	573.300.000	449.321.733
Seld þjónusta	3	4.779.976	2.413.144
Framlög og ýmsar tekjur	4	1.087.591	16.030.365
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	25.784.469	10.771.274
Tekjur samtals		604.952.036	478.536.516
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	470.057.076	416.277.831
Annar rekstrarkostnaður	6	106.621.387	109.537.080
Afskriftir og niðurfærslur	7	23.728.549	10.771.274
Gjöld samtals		600.407.012	536.586.185
Afkoma fyrir fjármagnsliði		4.545.024	(58.049.669)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(168)	(102.098)
		(168)	(102.098)
Afkoma ársins		4.544.856	(58.151.767)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Handbært fé		14.303.992	6.920.893
Viðskiptakröfur		407.691	104.018
Tengdir aðilar	8	12.526.550	59.664.593
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	9	1.889.125	0
Varanlegir rekstrarfjármunir	10	93.287.695	68.875.217
Óefnislegar eignir	11	0	26
Eignir samtals		<u>122.415.053</u>	<u>135.564.747</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	1.899.020	10.412.299
Viðskiptaskuldir		6.042.966	4.907.188
Ýmsar skammtímaskuldir	12	39.688.990	33.808.988
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	66.289.168	82.486.219
Skuldir samtals		<u>113.920.144</u>	<u>131.614.694</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		8.494.909	3.950.053
Eigið fé	14		
Hrein eign		8.494.909	3.950.053
Eigið fé samtals		<u>8.494.909</u>	<u>3.950.053</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>122.415.053</u>	<u>135.564.747</u>
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		4.544.856	(58.151.767)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	23.728.549	10.771.274
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(25.784.469)	(10.771.274)
		<u>2.488.936</u>	<u>(58.151.767)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(2.192.798)	(18.945)
Tengdir aðilar		71.181	61.761.185
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>7.015.780</u>	<u>1.902.701</u>
		4.894.163	63.644.941
		<u>7.383.099</u>	<u>5.493.174</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>7.383.099</u>	<u>5.493.174</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(48.739.183)	(29.779.087)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		<u>685.600</u>	<u>0</u>
		(48.053.583)	(29.779.087)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		38.553.583	0
Fjárfestingarframlag		<u>9.500.000</u>	<u>29.779.087</u>
		48.053.583	29.779.087
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		<u>6.920.893</u>	<u>1.427.719</u>
Handbært fé í árslok		<u>14.303.992</u>	<u>6.920.893</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	544.900.000	9.500.000	554.400.000
Fjáraukalög	0	0	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	544.900.000	9.500.000	554.400.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	18.400.000	0	18.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	10.000.000	0	10.000.000
Fjárveiting ársins	573.300.000	9.500.000	582.800.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	3.950.053	13.610.976	17.561.029
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	577.250.053	23.110.976	600.361.029
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(568.755.144)	(48.053.583)	(616.808.727)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	8.494.909	(24.942.607)	(16.447.698)

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
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: óuppsagjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsagjanlegar 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	573.300.000	449.321.733
Tekjufærsla frestaðra tekna	25.784.469	10.771.274
	599.084.469	460.093.007

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að fráðregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	544.900.000	0	0	544.900.000
Launabætur	18.400.000	0	0	18.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	10.000.000	0	0	10.000.000
Fjárveiting til tekna	573.300.000	0	0	573.300.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að fráðregnum sértekjum ..	(568.755.144)	0	0	(568.755.144)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	4.544.856	0	0	4.544.856

	2024	2023
3 Seld þjónusta		
Ýmsar þjónustutekjur	4.779.976	2.413.144
	4.779.976	2.413.144

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	3.600.000
Ýmsar tekjur	1.087.591	12.430.365
	1.087.591	16.030.365

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	374.905.705	332.176.637
Orlof, breyting	6.396.766	5.600.039
Launatengd gjöld	85.544.157	75.738.428
Starfsmannakostnaður	3.210.448	2.762.727
	470.057.076	416.277.831
Meðalfjöldi stöðugilda	26,7	28,0

6 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	593.277	1.828.324
Byggingarvörur, almennar	10.347	12.088
Tæki og búnaður til innréttinga	0	56.030
Ýmis tæki og áhöld	431.973	1.483.548
Varahlutir og viðhaldsvörur	324.725	433.913
Orkugjafir	8.802.811	8.481.748
Matvæli	4.753.374	4.389.047
Almennar rekstrarvörur	2.928.235	6.943.060
Vörukaup, almenn	17.844.742	23.627.758

Skýringar

	2024	2023
6 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Rannsóknarstofuefni	454.300	115.890
Kennslu- og föndurvörur	334.428	0
Ýmsar sérgreindar vörur	339.899	542.853
Vörukaup, sérgreind	1.128.627	658.743
Fundir, námskeið, risna	912.727	1.523.122
Ferðir, uppihald	1.532.601	8.240.678
Akstur	22.983.427	22.758.614
Sérfræðipjónusta	585.823	4.403.521
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	95.239	106.502
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	2.046.427	2.023.416
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.952.511	4.888.045
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	31.108.755	43.943.898
Samningsbundin kaup og leiga	8.350.979	0
Afnotagjöld	6.344.743	4.910.716
Leigugjöld	21.304.444	21.688.321
Notkun véla og flutningatækja	309.444	205.874
Verkkaup	9.176.819	5.499.614
Kostnaðarlutdeild	8.956.261	7.926.552
Gjaldfærðir óafgreiddir reikningar	0	0
Áhættutap og bætur	7.090	466.073
Tryggingar, lögboðnar	762.820	39.114
Opinber gjöld	908.508	322.542
Tilfærslur	366.280	211.590
Tapaðar kröfur	52.003	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	56.539.391	41.270.396
Vörukaup	(128)	36.285
Vörur til endursölu og birgðabreyting	(128)	36.285
Annar rekstrarkostnaður samtals	106.621.387	109.537.080
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	11.487.297	8.459.009
Farartæki og vélar	3.294.300	2.225.069
Aðrar eignir	3.706	3.706
Sölutap og úreltar eignir	8.943.220	0
Niðurfærsla óefnislegra eigna	26	83.490
	23.728.549	10.771.274

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	12.314.550	59.282.193
Aðrir ríkisaðilar	212.000	382.400
	<u>12.526.550</u>	<u>59.664.593</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	1.899.020	10.412.299
	<u>1.899.020</u>	<u>10.412.299</u>

9 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	1.889.125	0
	<u>1.889.125</u>	<u>0</u>

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	69.930.976	56.656.824
Farartæki og vélar	22.321.527	4.094.125
Aðrar eignir	1.035.192	8.124.268
	<u>93.287.695</u>	<u>68.875.217</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	89.804.965	21.898.219	8.147.121	119.850.305
Viðbætur á árinu	24.761.449	21.521.702	2.456.032	48.739.183
Selt/úrelt á árinu	0	0	(9.541.402)	(9.541.402)
	<u>114.566.414</u>	<u>43.419.921</u>	<u>1.061.751</u>	<u>159.048.086</u>
Afskriftir 01.01.2024	33.148.141	17.804.094	22.853	50.975.088
Afskrift ársins	11.487.297	3.294.300	3.706	14.785.303
	<u>44.635.438</u>	<u>21.098.394</u>	<u>26.559</u>	<u>65.760.391</u>
Staða 31.12.2024	<u>69.930.976</u>	<u>22.321.527</u>	<u>1.035.192</u>	<u>93.287.695</u>

31.12.2024 31.12.2023

11 Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir	0	26
	<u>0</u>	<u>26</u>

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2024:

	Hugbúnaður
Stofnverð 01.01.2024	469.392
Viðbætur á árinu	0
	<u>469.392</u>
Niðurfært 01.01.2024	469.366
Niðurfærsla ársins	26
	<u>469.392</u>
Staða 31.12.2024	<u>0</u>

Skýringar

	31.12.2024	31.12.2023
12 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	39.598.990	33.202.224
	<u>39.688.990</u>	<u>33.808.988</u>

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.

	31.12.2024	31.12.2023
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	93.287.695	68.875.243
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(26.998.527)	13.610.976
	<u>66.289.168</u>	<u>82.486.219</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	68.875.243	13.610.976	82.486.219
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	9.500.000	9.500.000
Bókfært verð seldra eigna	(598.182)	598.182	0
Áhrif seldra eigna	0	87.418	87.418
Leiðrétting vegna annarra eignakaupa	0	(2.055.920)	(2.055.920)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	48.739.183	(48.739.183)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(23.728.549)	0	(23.728.549)
	<u>93.287.695</u>	<u>(26.998.527)</u>	<u>66.289.168</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 16,8 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	3.950.053	62.101.820
Afkoma ársins	4.544.856	(58.151.767)
Jöfnuður 31.12.	<u>8.494.909</u>	<u>3.950.053</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

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 21,6 m.kr. Aðrir rekstrar- og þjónustusamningar vegna leigu á lögreglubílfreiðum nema árlega um 27,2 m.kr.

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.