Fullgild rafræn undirskrift
BRYNHILDUR ÞORGEIRSDÓTTIR
Kennitala: 230370-5249
2025-03-26 20:54:53 GMT
Ástæða: Undirskrift

Schengen-samstarf

06 397

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**

Schengen-samstarf
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Dómsmálaráðuneytisins
kt. 580417-0510
Sölvhólsgötu 7, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Schengen-samstarfið felst í grundvallaratriðum í tvennu. Annars vegar afnámi persónubundins eftirlits á innri landamærum Schengen-landanna og hins vegar mótvægisaðgerðum, sem felst einkum í samvinnu evrópskra lögregluliða, til að tryggja öryggi borgara á Schengen-svæðinu.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 10 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 887,3 milljónir og afkoma kr. -266,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -251,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 632,2 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 Schengen-samstarfs fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	255.900.000	252.600.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	631.380.062	472.391.326
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	37.225	177.360
Tekjur samtals		887.317.287	725.168.686
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	4	1.024.853.159	669.613.699
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	47.410.217	61.573.007
Annar rekstrarkostnaður	6	75.805.013	(126.828.107)
Afskriftir og niðurfærslur	7	37.225	177.360
Gjöld samtals		1.148.105.614	604.535.959
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(260.788.327)	120.632.727
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(5.186.534)	(16.235.187)
		(5.186.534)	(16.235.187)
Afkoma ársins		(265.974.861)	104.397.540
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		708.278.298	725.611.239
Rekstrartilfærslur		(974.253.159)	(621.213.699)
		(265.974.861)	104.397.540

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Handbært fé		671.838	477.795.339
Tengdir aðilar	8	0	0
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		631.442.945	239.584
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	35.986	73.211
Eignir samtals		632.150.769	478.108.134
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	874.064.530	458.035.779
Viðskiptaskuldir		3.365.856	0
Ýmsar skammtímaskuldir	10	6.405.060	5.744.947
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	35.986	73.211
Skuldir samtals		883.871.432	463.853.937
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		(251.720.663)	14.254.197
Eigið fé	12		
Hrein eign		(251.720.663)	14.254.197
Eigið fé samtals		(251.720.663)	14.254.197
Eigið fé og skuldir samtals		632.150.769	478.108.134
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(265.974.861)	104.397.540
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	37.225	177.360
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(37.225)	(177.360)
		(265.974.861)	104.397.540
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(631.203.361)	(239.584)
Tengdir aðilar		416.028.752	(4.085.009)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		4.025.969	(706.873)
		(211.148.640)	(5.031.466)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		(477.123.501)	99.366.074
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	0	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		0	0
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	0
		0	0
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	0
Fjárfestingarframlag		0	0
		0	0
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(477.123.501)	99.366.074
Handbært fé í byrjun árs		477.795.339	378.429.265
Handbært fé í árslok		671.838	477.795.339

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	204.900.000	50.600.000	255.500.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**204.900.000**	**50.600.000**	**255.500.000**
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	400.000	0	400.000
Fjárveiting ársins	**205.300.000**	**50.600.000**	**255.900.000**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	635.467.896	(621.213.699)	14.254.197
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(621.213.698)	621.213.699	1
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**219.554.198**	**50.600.000**	**270.154.198**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	502.978.298	(1.024.853.159)	(521.874.861)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	**722.532.496**	**(974.253.159)**	**(251.720.663)**
Breytingar vegna árslokastöðu 2023	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	**722.532.496**	**(974.253.159)**	**(251.720.663)**

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

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.

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	255.900.000	252.600.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	37.225	177.360
	255.937.225	252.777.360

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	204.900.000	50.600.000	0	255.500.000
Launabætur	400.000	0	0	400.000
Fjárveiting til tekna	**205.300.000**	**50.600.000**	**0**	**255.900.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	502.978.298	(1.024.853.159)	0	(521.874.861)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**708.278.298**	**(974.253.159)**	**0**	**(265.974.861)**

	2024	2023
4 Framlög og tilfærslur		
Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	478.285.416	669.468.187
Rekstrartilfærslur aðrir	546.567.743	145.512
	1.024.853.159	669.613.699
5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	37.736.026	50.420.995
Orlof, breyting	614.753	(537.691)
Launatengd gjöld	8.614.093	11.509.703
Starfsmannakostnaður	445.345	180.000
	47.410.217	61.573.007
Meðalfjöldi stöðugilda	2,7	4,0

	2024	2023
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	9.124	718.034
Ýmis tæki og áhöld	1.763.259	1.922.731
Matvæli	502.700	1.118
Almennar rekstrarvörur	0	1.215.636
Vörukaup, almenn	2.275.083	3.857.519
Fundir, námskeið, risna	723.050	200.020
Ferðir, uppihald	6.511.056	5.581.627
Akstur	0	188.417
Sérfræðiþjónusta	25.429.281	16.522.240
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	3.209	6.508
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.476.049	84.877
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	35.142.645	22.583.689

Skýringar

6 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)

	2024	2023
Afnotagjöld	18.900	18.690
Kostnaðarhlutdeild	38.368.385	35.700.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	38.387.285	35.718.690
Hlutdeild annarra í kostnaði	0	(188.988.005)
Annar rekstrarkostnaður samtals	75.805.013	(126.828.107)

7 Afskriftir

	2024	2023
Áhöld, tæki og búnaður	37.225	177.360
	37.225	177.360

8 Tengdir aðilar

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

	31.12.2024	31.12.2023
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	849.328.300	449.751.582
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	24.736.230	8.284.197
	874.064.530	458.035.779

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	35.986	73.211
	35.986	73.211

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	7.407.499	0	0	0	7.407.499
Viðbætur á árinu	0	0	0	0	0
	7.407.499	0	0	0	7.407.499
Afskriftir 01.01.2024	7.334.288	0	0	0	7.334.288
Afskrift ársins	37.225	0	0	0	37.225
	7.371.513	0	0	0	7.371.513
Staða 31.12.2024	35.986	0	0	0	35.986

10 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2024	31.12.2023
Ógreitt orlof	6.359.700	5.744.947
Önnur ógreidd gjöld	45.360	0
	6.405.060	5.744.947

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	35.986	73.211
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	0	0
	35.986	73.211

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 01.01.2024	73.211	0	73.211
Tekjufærsla frestaðra tekna	(37.225)	0	(37.225)
	35.986	0	35.986

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 0 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.	14.254.197	(90.143.343)
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	1	0
Afkoma ársins	(265.974.861)	104.397.540
Jöfnuður 31.12.	(251.720.663)	14.254.197

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
Engir skuldbindandi samningar hjá fjárlagalið.

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.