Lögreglustjórinn á höfuðborgarsvæðinu

06 310

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Skýringar	6

Lögreglustjórinn á höfuðborgarsvæðinu
kt. 531006-2320
Hverfisgötu 115, 150 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Lögreglustjórinn á höfuðborgarsvæðinu er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli lögreglulaga.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 9 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Stofnunin sér um löggæslu í Reykjavík, Kópavogi, Hafnarfirði, Garðabæ, Mosfellsbæ, Seltjarnarnes og Kjósarhrepp. Hjá embættinu starfa rétt um 300 lögreglumenn og tæplega 90 starfsmenn í öðrum störfum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 5211,1 milljónir og afkoma kr. -39,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -150,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 755,3 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2018 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Lögreglustjórans á höfuðborgarsvæðinu í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Lögreglustjórans á höfuðborgarsvæðinu fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík 8. október 2019

Staður, dags.

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	4.960.300.000	4.646.756.710
Seld þjónusta	4	192.884.845	151.161.574
Vörusala		1.562.088	1.675.493
Framlög og ýmsar tekjur	5	6.552.515	18.654.417
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	49.829.596	39.553.432
Tekjur samtals		5.211.129.044	4.857.801.626
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	4.315.062.343	4.080.276.598
Annar rekstrarkostnaður	7	885.809.105	843.668.538
Afskriftir	8	49.829.596	39.553.432
Gjöld samtals		5.250.701.044	4.963.498.568
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(39.572.000)	(105.696.942)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		2.180	55.937
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	9	(125.762)	(118.940)
		(123.582)	(63.003)
Afkoma ársins		(39.695.582)	(105.759.945)

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	10		
Áhöld, tæki og búnaður		178.184.156	186.358.709
Farartæki og vélar		1.167.949	1.380.303
		179.352.105	187.739.012
Fastafjármunir samtals		179.352.105	187.739.012
Veltufjármunir			
Birgðir		14.708.479	0
Viðskiptakröfur	11	1.246.785	4.586.426
Tengdir aðilar	12	518.509.734	503.463.716
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		1.059.705	870.949
Handbært fé	13	40.420.382	44.404.910
Veltufjármunir samtals		575.945.085	553.326.001
Eignir samtals		755.297.190	741.065.013
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	14		
Hrein eign		(150.780.614)	(111.085.032)
Eigið fé samtals		(150.780.614)	(111.085.032)
Skuldir			
Tengdir aðilar	12	127.867.918	53.311.371
Viðskiptaskuldir		30.178.449	36.133.182
Ýmsar skammtímaskuldir	15	556.020.981	574.966.480
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	16	192.010.456	187.739.012
		906.077.804	852.150.045
Skuldir samtals		906.077.804	852.150.045
Eigið fé og skuldir samtals		755.297.190	741.065.013
Aðrar upplýsingar	17		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(39.695.582)	(105.759.945)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	49.829.596	39.553.432
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(49.829.596)	(39.553.432)
		(39.695.582)	(105.759.945)
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		3.150.885	3.639.845
Tengdir aðilar		59.510.529	(8.675.649)
Birgðir		(14.708.479)	0
Skammtímaskuldir		(24.900.232)	93.578.717
		23.052.703	88.542.913
Handbært fé frá rekstri		(16.642.879)	(17.217.032)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(41.479.074)	(106.043.290)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		37.425	0
		(41.441.649)	(106.043.290)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		54.100.000	106.043.290
		54.100.000	106.043.290
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(3.984.528)	(17.217.032)
Handbært fé í byrjun árs		44.404.910	61.621.942
Handbært fé í árslok		40.420.382	44.404.910

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs að teknu tilliti til ákvæða í IPSAS 33 um innleiðingu IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) auk reglugerðar um framsetningu og innihald ársreikninga nr. 696/1996 eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins.

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 góðri reikningsskilavenju, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði IPSAS 33 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 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.

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 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.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

Lántaka

Lántaka er færð í upphafi á gangvirði, að frádregnum viðskiptakostnaði sem stofnað er til. Lántaka er síðan færð á afskrifuðu kostnaðarverði og mismunur, ef einhver er, á andvirðinu (að frádregnum viðskiptakostnaði) og innlausnarvirði er færður í yfirlit um afkomu að teknu tilliti til reglubundinnar dreifingar affalla/yfirverðs.

2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi stofnunarinnar hefur í för með sér margvíslega áhættu svo sem mótaðilaáhættu, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytinga. Áhættustjórnun stofnunarinnar beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.

Skýringar

3 Tekjufærsla fjárveitinga

	2018	2017
Fjárveiting ársins	4.977.700.000	4.752.800.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(17.400.000)	(104.578.505)
Aðrar breytingar fjárheimilda	0	(1.464.785)
Tekjufærsla fjárveitinga	4.960.300.000	4.646.756.710
Tekjufærsla frestaðra tekna	49.829.596	39.553.432
	5.010.129.596	4.686.310.142

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	4.847.000.000	0	0	4.847.000.000
Launbætur	42.800.000	0	0	42.800.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(17.400.000)	0	0	(17.400.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	87.900.000	0	0	87.900.000
Fjárveiting til tekna	**4.960.300.000**	**0**	**0**	**4.960.300.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(4.999.995.582)	0	0	(4.999.995.582)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(39.695.582)**	**0**	**0**	**(39.695.582)**

4 Seld þjónusta

	2018	2017
Ýmsar þjónustutekjur	192.882.025	151.161.574
Veitinga- og gistiþjónusta	2.820	0
	192.884.845	151.161.574

5 Framlög og ýmsar tekjur

	2018	2017
Kostnaðarhlutdeild	832.476	832.476
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	2.017.051
Ýmsar tekjur	5.720.039	15.804.890
	6.552.515	18.654.417

6 Laun og launatengd gjöld

	2018	2017
Laun	3.450.913.782	3.259.204.412
Orlof, breyting	28.642.173	50.796.876
Launatengd gjöld	799.661.916	754.990.928
Starfsmannakostnaður	35.844.472	15.284.382
	4.315.062.343	4.080.276.598
Meðalfjöldi stöðugilda	363	358

Skýringar

7 Annar rekstrarkostnaður	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	8.438.004	7.948.613
Byggingarvörur, almennar	1.094.113	490.690
Byggingarvörur, aðrar	0	1.527.070
Tæki og búnaður til innréttinga	609.354	468.201
Ýmis tæki og áhöld	11.954.307	17.042.042
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.630.985	1.396.566
Orkugjafar	28.427.329	25.366.397
Matvæli	60.553.673	57.226.057
Almennar rekstrarvörur	29.660.023	23.286.113
Vörukaup, almenn	142.367.788	134.751.749
Rannsóknarstofuefni	7.161.114	5.587.958
Ýmsar sérgreindar vörur	1.590.036	2.250.640
Vörukaup, sérgreind	8.751.150	7.838.598
Fundir, námskeið, risna	9.546.384	9.830.036
Ferðir, uppihald	26.411.836	34.361.516
Akstur	32.167.251	34.691.537
Sérfræðiþjónusta	85.904.862	57.417.183
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	523.599	516.181
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	9.657.659	7.036.660
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	20.316.313	19.152.335
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	184.527.904	163.005.448
Samningsbundin kaup og leiga	504.569	120.780
Afnotagjöld	107.018.418	101.194.243
Leigugjöld	386.114.473	380.863.213
Notkun véla og flutningatækja	3.084.330	2.273.365
Verkkaup	44.221.090	48.311.665
Kostnaðarhlutdeild	15.129.163	1.427.584
Áhættutap og bætur	1.699.247	619.549
Tryggingar, lögboðnar	362.672	408.018
Opinber gjöld	2.470.237	247.732
Tilfærslur	3.363.462	2.602.911
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	564.003.089	538.069.060
Vörukaup I	20.659	0
Vörukaup II	0	3.683
Birgðabreytingar, fullunnar vörur	(13.861.485)	0
Vörur til endursölu og birgðabreyting	(13.840.826)	3.683
Annar rekstrarkostnaður samtals	885.809.105	843.668.538

Skýringar

8 Afskriftir	2018	2017
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	43.124.100	37.908.941
Lækninga- og rannsóknartæki	1.187.889	1.432.137
Farartæki og vélar	212.354	212.354
Sölutap og úreltar eignir	5.305.253	0
	49.829.596	39.553.432

9 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	125.757	115.705
Gengistap, endurmat	5	3.235
	125.762	118.940

10 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld og búnaður	178.184.156	186.358.709
Farartæki og vélar	1.167.949	1.380.303
	179.352.105	187.739.012

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 1.1.2018	309.215.609	2.123.540	311.339.149
Viðbætur á árinu	41.479.074	0	41.479.074
Selt/niðurfært á árinu	(33.930.426)	0	(33.930.426)
	316.764.257	2.123.540	318.887.797
Afskriftir 1.1.2018	122.856.900	743.237	123.600.137
Selt/niðurfært á árinu	(28.588.788)		(28.588.788)
Afskrift ársins	44.311.989	212.354	44.524.343
	138.580.101	955.591	139.535.692
Staða 31.12.2018	178.184.156	1.167.949	179.352.105

11 Viðskiptakröfur	31.12.2018	31.12.2017
Viðskiptakröfur	1.246.785	4.586.426
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu	0	0
	1.246.785	4.586.426

Skýringar

12 Tengdir aðilar

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

	31.12.2018	31.12.2017
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	6.429.852
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	42.357.088	20.881.218
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	476.152.646	476.152.646
	518.509.734	503.463.716
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	110.206.409	0
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	17.661.509	53.311.371
	127.867.918	53.311.371

13 Handbært fé

Sjóðir	15.000	410.663
Tékkareikningar	40.405.382	43.994.247
	40.420.382	44.404.910

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 69,2 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(111.085.032)	(481.477.733)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	476.152.646
Afkoma ársins	(39.695.582)	(105.759.945)
Jöfnuður 31.12.	(150.780.614)	(111.085.032)

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 476,2 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirmælum fjármála- og efnahagsráðuneytisins, sbr. einnig frumvarp til laga um staðfestingu ríkisreiknings fyrir árið 2017

Afkoma ársins hefur verið flutt óskert á hreina eign þar sem reglugerð um yfirfærslur ónotaðra fjárheimilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggur ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.

15 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2018	31.12.2017
Ógreitt orlof	555.591.695	526.949.522
Ógreidd laun	0	47.305.434
Önnur ógreidd gjöld	429.286	711.524
	556.020.981	574.966.480

Skýringar

16 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.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	179.352.105	187.739.012
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	12.658.351	0
	192.010.456	187.739.012

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	187.739.012	0	187.739.012
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	36.700.000	36.700.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	17.400.000	17.400.000
Bókfært verð seldra eigna	(36.385)	36.385	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	1.040	1.040
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	41.479.074	(41.479.074)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(49.829.596)	0	(49.829.596)
	179.352.105	12.658.351	192.010.456

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 43,2 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

17 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til ársloka 2038 og þjónustusamning ræstingu til 2020. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 177,1 milljónum og vegna þjónustusamnings kr. 22,8 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð

Stofnunin hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hennar.

Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.