

Ýmis löggæslu- og öryggismál
06 390

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Starfspáttayfirlit	6
Skýringar	7

Ýmis löggæslu- og öryggismál

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Dómsmálaráðuneytis

kt. 580417-0510

Sölvhólsgrötu 7, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ýmis löggæslu- og öryggismál er fjárlagaliður sem flokkast sem ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Fjárlagaliðurinn er í umsjón Dómsmálaráðuneytis.

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


Á árinu 2018 var ársveltan kr. 544,4 milljónir og afkoma kr. 139,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 142,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 160,9 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2018 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Ýmissa löggæslu- og öryggismála í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning fyrir fjárlagaliðinn Ýmis löggæslu- og öryggismál fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík 9/8 2019

Staður, dags.


Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	539.000.000	404.500.000
Framlög og ýmsar tekjur	4	5.000.000	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	350.000	29.166
Tekjur samtals		544.350.000	404.529.166
Gjöld			
Laun og launategd gjöld	5	9.499.056	37.890
Framlög og tilfærslur	6	272.100.000	296.600.000
Annar rekstrarkostnaður	7	118.485.252	111.026.812
Afskriftir	8	350.000	29.166
Gjöld samtals		400.434.308	407.693.868
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		143.915.692	(3.164.702)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(4.129.551)	(9.183)
		(4.129.551)	(9.183)
Afkoma ársins		139.786.141	(3.173.885)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	3	171.086.141	32.026.115
Rekstrartilfærslur		(31.300.000)	(35.200.000)
Fjármagnstillfærslur		0	0
		139.786.141	(3.173.885)

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:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		<u>3.120.834</u>	<u>3.470.834</u>
		<u>3.120.834</u>	<u>3.470.834</u>
Fastafjármunir samtals		<u>3.120.834</u>	<u>3.470.834</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	10	<u>157.784.394</u>	<u>10.837.694</u>
Veltufjármunir samtals		<u>157.784.394</u>	<u>10.837.694</u>
Eignir samtals		<u><u>160.905.228</u></u>	<u><u>14.308.528</u></u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		<u>142.385.128</u>	<u>2.598.987</u>
Eigið fé samtals		<u>142.385.128</u>	<u>2.598.987</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	<u>15.399.266</u>	<u>8.238.707</u>
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	<u>3.120.834</u>	<u>3.470.834</u>
		<u>18.520.100</u>	<u>11.709.541</u>
Skuldir samtals		<u>18.520.100</u>	<u>11.709.541</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>160.905.228</u></u>	<u><u>14.308.528</u></u>
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		139.786.141	(3.173.885)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	350.000	29.166
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(350.000)	(29.166)
		<u>139.786.141</u>	<u>(3.173.885)</u>
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Skammtímaskuldir		0	(210.924)
		<u>0</u>	<u>(210.924)</u>
		<u>139.786.141</u>	<u>(3.384.809)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	0	(3.500.000)
		<u>0</u>	<u>(3.500.000)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(139.786.141)	3.384.809
Fjárfestingarframlag		0	3.500.000
		<u>(139.786.141)</u>	<u>6.884.809</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2018, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Ýmis löggæslukostnaður	Samningar um öryggis- og björgunarmál	Samtals 2018
	06 390 110	06 390 197	
	Málefna svið - málaflokkur		
	09 10	09 10	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	208.300.000	330.700.000	539.000.000
Framlög og ýmsar tekjur	5.000.000	0	5.000.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	350.000	0	350.000
Tekjur samtals	213.650.000	330.700.000	544.350.000
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	9.499.056	0	9.499.056
Framlög og tilfærslur	40.000.000	232.100.000	272.100.000
Annar rekstrarkostnaður	20.663.171	97.822.081	118.485.252
Afskriftir	350.000	0	350.000
Gjöld samtals	70.512.227	329.922.081	400.434.308
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði	143.137.773	777.919	143.915.692
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	(4.129.551)	0	(4.129.551)
	(4.129.551)	0	(4.129.551)
Afkoma ársins	139.008.222	777.919	139.786.141
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	179.008.222	(7.922.081)	171.086.141
Rekstrartilfærslur	(40.000.000)	8.700.000	(31.300.000)
	139.008.222	777.919	139.786.141
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok:			
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	577.900.000	330.700.000	908.600.000
Fjárukalög	(77.900.000)	0	(77.900.000)
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(5.100.000)	0	(5.100.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	(286.600.000)	0	(286.600.000)
Fjárveiting til tekna	208.300.000	330.700.000	539.000.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(69.291.778)	(329.922.081)	(399.213.859)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	139.008.222	777.919	139.786.141
Staða fjárveitinga 2017 í lok þess árs	(3.665.799)	6.264.786	2.598.987
Fjárfestingar			
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	77.900.000	0	
Millifærslur milli fjárlagaliða	(83.000.000)	0	
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	5.100.000	0	
Fjárfesting á árinu	0	0	
Staða fjárfestingafjárveitingar	0	0	

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti starfsþáttayfirlits

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 líða 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 liggja atvik sem betur lýsir lokum viðskiptanna.

Fjárveitingar til rekstrar ársins eru færðar til tekna á árinu.

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 vegna bankainnstæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

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. 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 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 söluþegi 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

Tengdir aðilar

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

Starfspáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnasvið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnasviða og málaflokka birt í starfspáttayfirlit. Það nær til yfirlits um afkomu og greininga fjárveitinga ársins, breytinga þeirra á árinu og stöðu í árslok.

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

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	544.100.000	408.000.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(5.100.000)	(3.500.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	539.000.000	404.500.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	350.000	29.166
	539.350.000	404.529.166

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	667.800.000	240.800.000	0	908.600.000
Fjáraukalög	(77.900.000)	0	0	(77.900.000)
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(5.100.000)	0	0	(5.100.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	(286.600.000)	0	0	(286.600.000)
Fjárveiting til tekna	298.200.000	240.800.000	0	539.000.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(127.113.859)	(272.100.000)	0	(399.213.859)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	171.086.141	(31.300.000)	0	139.786.141

	2018	2017
4 Framlög og ýmsar tekjur		
Kostnaðarhlutdeild	5.000.000	0
	5.000.000	0

5 Laun og launatengd gjöld		
Laun	7.694.988	31.000
Launatengd gjöld	1.804.068	6.890
	9.499.056	37.890

6 Framlög og tilfærslur		
Rekstrartilfærslur	272.100.000	296.600.000
Fjármagnstilfærslur	0	0
	272.100.000	296.600.000

7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	31.358	0
Vörukaup, almenn	31.358	0
Sérfræðiþjónusta	3.325.763	14.802.436
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	6.784	264.282
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	3.332.547	15.066.718
Kostnaðarhlutdeild	17.299.266	0
Tryggingar, lögboðnar	97.822.081	95.960.094
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	115.121.347	95.960.094
Annar rekstrarkostnaður samtals	118.485.252	111.026.812

Skýringar

	2018	2017
8 Afskriftir		
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.p.h.	350.000	29.166
	<u>350.000</u>	<u>29.166</u>
9 Varanlegir rekstrarfjármunir		
	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	3.120.834	3.470.834
	<u>3.120.834</u>	<u>3.470.834</u>
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:		
		Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2018		<u>3.500.000</u>
		3.500.000
Afskriftir 1.1.2018		29.166
Afskrift ársins		<u>350.000</u>
		379.166
Staða 31.12.2018		<u>3.120.834</u>
	31.12.2018	31.12.2017
10 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	157.784.394	10.837.694
	<u>157.784.394</u>	<u>10.837.694</u>
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	15.399.266	8.238.707
	<u>15.399.266</u>	<u>8.238.707</u>
11 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	2.598.987	5.772.872
Afkoma ársins	139.786.141	(3.173.885)
Jöfnuður 31.12.	<u>142.385.128</u>	<u>2.598.987</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 0 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.

Skýringar

12 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 sóluandvirðið verði notað til endurfjárfestingar.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	3.120.834	3.470.834
	<u>3.120.834</u>	<u>3.470.834</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	3.470.834	0	3.470.834
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	(5.100.000)	(5.100.000)
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	5.100.000	5.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	(350.000)	0	(350.000)
	<u>3.120.834</u>	<u>0</u>	<u>3.120.834</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 0,4 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði, bæði ótímabundna og tímabundna til júliloka 2020 og ýmsa aðra rekstrar- og þjónustusamninga m.a. vegna læknissþjónustu, sjúkraflutninga, lyfjaeftirlits, ræstingu, þvott á líni o.fl. . Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 17.6 milljónum og vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 208.7 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óefnislegar eignir

Vegna ákvæða í lögum um ársreikninga um að óheimilt sé að eignfæra áður gjaldfærðar óefnislegar eignir eru óefnislegar eignir sem stofnað var til fyrir 1.1.2017 ekki færðar til eignar við innleiðingu á LOF.

Óafturkallanleg loforð

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

Atburðir eftir reikningskiladag

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