Lögreglustjórinn á Austurlandi

06 317

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Lögreglustjórinn á Austurlandi

kt. 680814-0740

Strandgötu 52, 735 Eskifjörður

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Lögreglan er sú stofnun þjóðfélagsins, sem hefur með höndum löggæslu í víðustu merkingu. Hlutverk lögreglu er að gæta almannaöryggis og tryggja réttaröryggi; stemma stigu við afbrotum og vinna að uppljóstran brota; greiða götu borgaranna og veita yfirvöldum aðstoð við framkvæmd starfa sinna og að halda uppi almannafriði og allsherjarreglu.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 09 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 487 milljónir og afkoma kr. -1,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 53,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 124 milljónir.

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

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

Eskifirði, 15. apríl 2019

Staður, dags.

Lögreglustjórinn Austurlandi

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	479.800.000	473.230.287
Seld þjónusta	4	3.170.211	1.110.558
Framlög og ýmsar tekjur	5	1.695.203	3.890.250
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	2.300.711	1.611.773
Tekjur samtals		486.966.125	479.842.868
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	383.030.711	340.499.629
Annar rekstrarkostnaður	7	102.671.953	86.008.532
Afskriftir	8	2.300.711	1.611.773
Gjöld samtals		488.003.375	428.119.934
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(1.037.250)	51.722.934
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	9	(18.150)	(9.408)
		(18.150)	(9.408)
Afkoma ársins		(1.055.400)	51.713.526

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		14.767.205	10.942.940
Farartæki og vélar		228.150	0
Aðrar eignir		8.828	12.478
		15.004.183	10.955.418
Fastafjármunir samtals		15.004.183	10.955.418
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		13.826	0
Tengdir aðilar	11	108.509.217	106.149.562
Handbært fé		436.518	423.773
Veltufjármunir samtals		108.959.561	106.573.335
Eignir samtals		123.963.744	117.528.753

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	12		
Hrein eign		53.291.518	54.346.918
Eigið fé samtals		53.291.518	54.346.918
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	787.000	0
Viðskiptaskuldir		5.121.033	6.594.741
Ýmsar skammtímaskuldir	13	43.509.486	45.631.676
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	21.254.707	10.955.418
Skuldir samtals		70.672.226	63.181.835
Eigið fé og skuldir samtals		123.963.744	117.528.753

Aðrar upplýsingar 15

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(1.055.400)	51.713.526
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	2.300.711	1.611.773
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(2.300.711)	(1.611.773)
		(1.055.400)	51.713.526
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(13.826)	0
Skammtímaskuldir		(3.595.898)	11.898.774
		(3.609.724)	11.898.774
Handbært fé frá rekstri		(4.665.124)	63.612.300
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(6.349.476)	(6.469.713)
		(6.349.476)	(6.469.713)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(1.572.655)	(63.693.215)
Fjárfestingarframlag		12.600.000	6.469.713
		11.027.345	(57.223.502)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		12.745	(80.915)
Handbært fé í byrjun árs		423.773	504.688
Handbært fé í árslok		436.518	423.773

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.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisrýrnunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísbending sé um virðisrýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisrýrnunartap fært í yfirlit um afkomu.

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.

Skýringar

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.

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.

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	482.300.000	0
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(2.500.000)	0
Tekjufærsla fjárveitinga	479.800.000	473.230.287
Tekjufærsla frestaðra tekna	2.300.711	1.611.773
	482.100.711	474.842.060

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	474.100.000	0	0	474.100.000
Fjáraukalög	(7.200.000)	0	0	(7.200.000)
Launbætur	4.700.000	0	0	4.700.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(2.500.000)	0	0	(2.500.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	10.700.000	0	0	10.700.000
Fjárveiting til tekna	**479.800.000**	**0**	**0**	**479.800.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(480.855.400)	0	0	(480.855.400)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(1.055.400)**	**0**	**0**	**(1.055.400)**

4 Seld þjónusta

	2018	2017
Ýmsar þjónustutekjur	1.315.153	1.110.558
Fræðslustarfsemi og fundir	1.855.058	0
	3.170.211	1.110.558

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	490.167	0
Ýmsar tekjur	1.205.036	3.890.250
	1.695.203	3.890.250

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	308.224.121	271.980.175
Orlof, breyting	1.770.741	4.215.824
Launatengd gjöld	71.781.663	63.342.652
Starfsmannakostnaður	1.254.186	960.978
	383.030.711	340.499.629
Meðalfjöldi stöðugilda	27,8	25,0

Skýringar

7 Annar rekstrarkostnaður

	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	935.256	799.598
Byggingarvörur, almennar	170.280	125.900
Byggingarvörur, aðrar	42.814	13.851
Tæki og búnaður til innréttinga	50.233	0
Ýmis tæki og áhöld	2.507.327	489.590
Varahlutir og viðhaldsvörur	5.382	52.678
Orkugjafar	4.469.854	4.135.276
Matvæli	3.924.094	3.228.454
Almennar rekstrarvörur	2.853.727	1.532.523
Vörukaup, almenn	14.958.967	10.377.870
Ýmsar sérgreindar vörur	86.630	0
Vörukaup, sérgreind	86.630	0
Fundir, námskeið, risna	190.550	155.129
Ferðir, uppihald	4.014.215	4.089.468
Akstur	3.474.361	2.648.362
Sérfræðiþjónusta	1.069.792	616.661
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	23.304	21.414
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	81.148	130.455
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.216.578	664.663
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	10.069.948	8.326.152
Afnotagjöld	3.265.837	3.059.331
Leigugjöld	61.535.475	51.916.390
Notkun véla og flutningatækja	231.217	161.566
Verkkaup	2.874.437	2.358.573
Kostnaðarhlutdeild	9.474.130	9.682.750
Opinber gjöld	139.812	125.900
Tilfærslur	35.500	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	77.556.408	67.304.510
Annar rekstrarkostnaður samtals	102.671.953	86.008.532

Skýringar

8 Afskriftir	2018	2017
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	2.246.849	1.602.075
Lækninga- og rannsóknartæki	32.697	0
Farartæki og vélar	5.850	0
Aðrar eignir	3.650	3.650
Sölutap og úreltar eignir	11.665	6.048
	2.300.711	1.611.773

9 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap

	2018	2017
Fjármagnskostnaður	18.150	9.408
	18.150	9.408

10 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	14.767.205	10.942.940
Farartæki og vélar	228.150	0
Aðrar eignir	8.828	12.478
	15.004.183	10.955.418

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	20.082.049	0	36.505	20.118.554
Viðbætur á árinu	6.115.476	234.000	0	6.349.476
Selt/niðurfært á árinu	(29.990)	0	0	(29.990)
	26.167.535	234.000	36.505	26.438.040
Afskriftir 1.1.2018	9.139.109	0	24.027	9.163.136
Selt/niðurfært á árinu	(18.325)	0	0	(18.325)
Afskrift ársins	2.279.546	5.850	3.650	2.289.046
	11.400.330	5.850	27.677	11.433.857
Staða 31.12.2018	14.767.205	228.150	8.828	15.004.183

Skýringar

11 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	70.986.296	68.410.169
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	216.472
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	37.522.921	37.522.921
	108.509.217	106.149.562
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	787.000	0
	787.000	0

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	54.346.918	(34.889.529)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	37.522.921
Afkoma ársins	(1.055.400)	51.713.526
Jöfnuður 31.12.	53.291.518	54.346.918

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 37,5 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.

13 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2018	31.12.2017
Ógreitt orlof	43.509.486	41.738.745
Ógreidd laun	0	3.892.931
	43.509.486	45.631.676

Skýringar

14 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	15.004.183	10.955.418
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	6.250.524	0
	21.254.707	10.955.418

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 1.1.2018	10.955.418	0	10.955.418
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	10.100.000	10.100.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		2.500.000	2.500.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	6.349.476	(6.349.476)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	0	0	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(2.300.711)	0	(2.300.711)
	15.004.183	6.250.524	21.254.707

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 2,4 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og ótímabundna þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 16,1 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 5,5 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
Engir loforð hafa verið veitt sem hafa áhrif á afkomu embættisins.

Atburðir eftir reikningsskiladag
Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á afkomu embættisins.