

Lögreglustjórinn á Norðurlandi eystra

06 316

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Lögreglustjórnin á Norðurlandi eystra

kt. 670814-0410

Þórunnarstræti 138, 600 Akureyri

Skýrsla og áritun lögreglustjóra

Lögreglustjórinn á Norðurlandi eystra er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérlega. Stofnunin hefur það hlutverk að gæta almannaöryggis og tryggja réttaröryggi, stemma stigum við afbrotum og vinna að uppljóstrun brota, greiða götu borgaranna og veita yfirvöldum aðstoð við framkvæmd starfa sinna og halda uppi almannafriði og allsherjarreglu.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 993,7 milljónir og afkoma kr. 2,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 21,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 163,7 milljónir.

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

Lögreglustjóri staðfestir hér með ársreikning Lögreglustjórans á Norðurlandi eystra fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík, 20. ágúst 2019

Staður, dags.

Halla Þorsteinsdóttir

Lögreglustjóri



Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	965.200.000	882.190.965
Seld þjónusta	4	2.003.789	2.240.425
Framlög og ýmsar tekjur	5	16.978.146	10.707.117
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	9.517.540	6.460.896
Tekjur samtals		993.699.475	901.599.403
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	767.198.212	701.833.641
Annar rekstrarkostnaður	7	213.986.685	186.670.943
Afskriftir	8	9.517.540	6.460.896
Gjöld samtals		990.702.437	894.965.480
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		2.997.038	6.633.923
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(53.350)	(21.797)
		(53.350)	(21.797)
Afkoma ársins		2.943.688	6.612.126
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		2.943.688	6.612.126
Rekstrartilfærslur		0	0
Fjármagnstillfærslur		0	0
		2.943.688	6.612.126

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		54.099.630	44.241.574
Farartæki og vélar		2.480.965	3.404.071
Aðrar eignir		160.500	178.500
		<u>56.741.095</u>	<u>47.824.145</u>
Fastafjármunir samtals		<u>56.741.095</u>	<u>47.824.145</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		534.045	4.171.467
Tengdir aðilar	10	105.796.236	93.168.706
Handbært fé	11	611.431	250.442
		<u>106.941.712</u>	<u>97.590.615</u>
Veltufjármunir samtals		<u>106.941.712</u>	<u>97.590.615</u>
Eignir samtals		<u>163.682.807</u>	<u>145.414.760</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		21.457.192	18.513.504
		<u>21.457.192</u>	<u>18.513.504</u>
Eigið fé samtals		<u>21.457.192</u>	<u>18.513.504</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	1.708.820	3.164.425
Viðskiptaskuldir		17.589.598	17.562.075
Ýmsar skammtímaskuldir	13	58.920.592	58.350.611
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	64.006.605	47.824.145
		<u>142.225.615</u>	<u>126.901.256</u>
Skuldir samtals		<u>142.225.615</u>	<u>126.901.256</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>163.682.807</u>	<u>145.414.760</u>
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		2.943.688	6.612.126
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	9.517.540	6.460.896
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(9.517.540)	(6.460.896)
		<u>2.943.688</u>	<u>6.612.126</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		3.637.422	(2.921.527)
Tengdir aðilar		(14.083.135)	(25.062.656)
Birgðir		0	0
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		597.504	21.005.670
		<u>(9.848.209)</u>	<u>(6.978.513)</u>
		<u>(6.904.521)</u>	<u>(366.387)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(18.434.490)	(24.308.794)
		<u>(18.434.490)</u>	<u>(24.308.794)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Ný langtímalán		0	0
Fjárfestingarframlag		25.700.000	21.309.035
Gjafaframlög til fjárfestinga		0	2.999.759
		<u>25.700.000</u>	<u>24.308.794</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		360.989	(366.387)
		<u>250.442</u>	<u>616.829</u>
		<u>611.431</u>	<u>250.442</u>
Handbært fé í árslok			

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 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 liggja 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
Farartæki og vélar	8-15 ár
Aðrar eignir	16 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.

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

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	966.400.000	903.500.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(1.200.000)	(21.309.035)
Tekjufærsla fjárveitinga	965.200.000	882.190.965
Tekjufærsla frestaðra tekna	9.517.540	6.460.896
	974.717.540	888.651.861

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádrægnum rekstrartekjum	927.500.000	0	0	927.500.000
Fjáraukalög	(18.900.000)	0	0	(18.900.000)
Launbætur	8.400.000	0	0	8.400.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(1.200.000)	0	0	(1.200.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	49.400.000	0	0	49.400.000
Fjárveiting til tekna	965.200.000	0	0	965.200.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(962.256.312)	0	0	(962.256.312)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	2.943.688	0	0	2.943.688

4 Seld þjónusta

Verksala	610.705	827.500
Ýmsar þjónustutekjur	1.393.084	1.412.925
	2.003.789	2.240.425

5 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	15.484.408	8.812.022
Ýmsar tekjur	1.493.738	1.895.095
	16.978.146	10.707.117

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	611.505.342	564.509.496
Orlof, breyting	9.081.988	2.274.622
Launatengd gjöld	142.032.782	131.340.843
Starfsmannakostnaður	4.578.100	3.708.680
	767.198.212	701.833.641

Meðalfjöldi stöðugilda	58,0	61,0
------------------------------	------	------

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.620.700	1.475.880
Byggingarvörur, almennar	288.787	244.720
Byggingarvörur, aðrar	3.362	20.471
Tæki og búnaður til innréttinga	1.007.147	259.972
Ýmis tæki og áhöld	3.019.128	4.285.008
Varahlutir og viðhaldsvörur	688.352	151.160
Orkugjafir	5.666.797	5.298.224
Matvæli	12.633.334	10.533.487
Almennar rekstrarvörur	15.099.600	4.169.569
Vörukaup, almenn	40.027.207	26.438.491
Rannsóknarstofuefni	402.663	540.597
Vörukaup II	49.148	0
Ýmsar sérgreindar vörur	942.851	528.743
Vörukaup, sérgreind	1.394.662	1.069.340
Fundir, námskeið, risna	368.389	428.507
Ferðir, uppihald	16.998.612	13.668.373
Akstur	8.597.522	6.378.169
Sérfræðiþjónusta	1.141.319	2.258.744
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	92.234	65.537
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	373.555	347.250
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	3.208.598	2.995.519
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	30.780.229	26.142.099
Afnotagjöld	5.701.794	6.504.897
Leigugjöld	97.957.034	93.496.702
Notkun véla og flutningatækja	1.354.193	498.015
Verkkaup	11.342.231	9.777.961
Kostnaðarhlutdeild	20.653.680	20.522.550
Tryggingar, lögboðnar	340.721	167.271
Opinber gjöld	4.383.734	2.027.497
Tilfærslur	51.200	26.120
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	141.784.587	133.021.013
Annar rekstrarkostnaður samtals	213.986.685	186.670.943
8 Afskriftir		
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	8.537.222	6.043.673
Lækninga- og rannsóknartæki	39.212	10.067
Farartæki og vélar	923.106	58.182
Aðrar eignir	18.000	18.000
Sölutap og úreltar eignir	0	330.974
	9.517.540	6.460.896

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
9 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	54.099.630	44.241.574
Farartæki og vélar	2.480.965	3.404.071
Aðrar eignir	160.500	178.500
	56.741.095	47.824.145

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	60.496.309	3.478.261	300.000	64.274.570
Viðbætur á árinu	18.434.490	0	0	18.434.490
	78.930.799	3.478.261	300.000	82.709.060
Afskriftir 1.1.2018	16.254.735	74.190	121.500	16.450.425
Afskrift ársins	8.576.434	923.106	18.000	9.517.540
	24.831.169	997.296	139.500	25.967.965
Staða 31.12.2018	54.099.630	2.480.965	160.500	56.741.095

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	58.190.500	39.764.134
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	41.754	5.840.590
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	47.563.982	47.563.982
	105.796.236	93.168.706

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	1.708.820	3.164.425
	1.708.820	3.164.425

11 Handbært fé

Tékkareikningar	611.431	250.442
	611.431	250.442

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

Skýringar

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	18.513.504	(35.662.604)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	47.563.982
Afkoma ársins	2.943.688	6.612.126
Jöfnuður 31.12.	<u>21.457.192</u>	<u>18.513.504</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi 1. 1. 2017, að fjárhæð kr. 47,6 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.

	31.12.2018	31.12.2017
13 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	58.920.592	49.838.604
Ógreidd laun	0	8.365.137
Önnur ógreidd gjöld	0	146.870
	<u>58.920.592</u>	<u>58.350.611</u>

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	56.741.095	47.824.145
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	7.265.510	0
	<u>64.006.605</u>	<u>47.824.145</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	47.824.145	0	47.824.145
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	24.500.000	24.500.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	1.200.000	1.200.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	18.434.490	(18.434.490)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(9.517.540)	0	(9.517.540)
	<u>56.741.095</u>	<u>7.265.510</u>	<u>64.006.605</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 9,2 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði, árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema 35,6 milljónum. Stofnunin hefur einnig gert skuldbindandi samninga vegna þjónustu um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til 2022 og einnig ótímabundna. Árlegar greiðslu vegna þjónustu- og rekstrarsamninga nema um 13 milljónir.

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.