Lögreglustjórinn á Vestfjörðum

06 314

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

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

Lögreglustjórinn á Vestfjörðum
kt. 481214-0760
Hafnarstræti 1, 400 Ísafjörður

Skýrsla og áritun forstöðumanns

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 406,8 milljónir og afkoma kr. -17,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -0,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 64,3 milljónir.

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

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

27. nóvember 2019 Ísafirði

Staður, dags.

Lögreglustjórinn Vestfjörðum

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	397.600.000	385.725.416
Seld þjónusta	4	1.236.018	1.482.974
Framlög og ýmsar tekjur	5	5.847.746	2.672.402
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	2.124.109	1.329.109
Tekjur samtals		406.807.873	391.209.901
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	332.563.273	300.332.989
Annar rekstrarkostnaður	7	89.906.194	76.149.913
Afskriftir	8	2.123.593	1.329.109
Gjöld samtals		424.593.060	377.812.011
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(17.785.187)	13.397.890
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(29.573)	(14.690)
		(29.573)	(14.690)
Afkoma ársins		(17.814.760)	13.383.200
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		(17.814.760)	13.383.200
Rekstrartilfærslur		0	0
		(17.814.760)	13.383.200

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		17.521.277	11.420.583
Fastafjármunir samtals		17.521.277	11.420.583
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	10	46.758.071	56.176.697
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		4.898	0
Veltufjármunir samtals		46.762.969	56.176.697
Eignir samtals		64.284.246	67.597.280

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	11		
Hrein eign		(593.266)	17.221.494
Eigið fé samtals		(593.266)	17.221.494
Skuldir			
Skammtímaskuldir:			
Tengdir aðilar	10	638.040	1.099.100
Viðskiptaskuldir		8.814.498	3.430.159
Ýmsar skammtímaskuldir	12	33.628.500	34.425.944
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	21.796.474	11.420.583
Skuldir samtals		64.877.512	50.375.786
Eigið fé og skuldir samtals		64.284.246	67.597.280

Aðrar upplýsingar 14

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(17.814.760)	13.383.200
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	2.123.593	1.329.109
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(2.124.109)	(1.329.109)
		(17.815.276)	13.383.200
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(4.898)	207.037
Tengdir aðilar		8.957.566	(15.026.110)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		4.586.895	1.435.873
		13.539.563	(13.383.200)
Handbært fé frá rekstri		(4.275.713)	0
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(8.224.287)	(5.674.584)
		(8.224.287)	(5.674.584)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		12.500.000	5.674.584
		12.500.000	5.674.584
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

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
Aðrar eignir	óafskrifað

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.

Vaxtagjöld af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna kaup á varanlegum rekstrarfjármunum eru eignfærð á þeim tíma sem tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í yfirlit um afkomu.
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.

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	398.300.000	391.400.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(700.000)	(5.674.584)
Tekjufærsla fjárveitinga	397.600.000	385.725.416
Tekjufærsla frestaðra tekna	2.124.109	1.329.109
	399.724.109	387.054.525

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	393.300.000	0	0	393.300.000
Fjáraukalög	(9.300.000)	0	0	(9.300.000)
Launbætur	3.600.000	0	0	3.600.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(700.000)	0	0	(700.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	10.700.000	0	0	10.700.000
Fjárveiting til tekna	**397.600.000**	**0**	**0**	**397.600.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(415.414.760)	0	0	(415.414.760)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(17.814.760)**	**0**	**0**	**(17.814.760)**

4 Seld þjónusta

	2018	2017
Ýmsar þjónustutekjur	0	5.000
Veitinga- og gistiþjónusta	1.236.018	1.477.974
	1.236.018	1.482.974

5 Framlög og ýmsar tekjur

	2018	2017
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	4.676.256	0
Ýmsar tekjur	1.171.490	2.672.402
	5.847.746	2.672.402

6 Laun og launatengd gjöld

	2018	2017
Laun	265.470.359	243.021.606
Orlof, breyting	2.842.633	(1.494.279)
Launatengd gjöld	61.552.741	56.132.885
Starfsmannakostnaður	2.697.540	2.672.777
	332.563.273	300.332.989
Meðalfjöldi stöðugilda	24,0	24,0

Skýringar

7 Annar rekstrarkostnaður	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	670.076	739.214
Byggingarvörur, almennar	293.551	9.707
Byggingarvörur, aðrar	2.480	16.898
Ýmis tæki og áhöld	2.475.541	1.403.750
Varahlutir og viðhaldsvörur	59.110	6.503
Ýmsar sérgreindar vörur	110.015	0
Orkugjafar	1.860.190	1.639.545
Matvæli	5.703.591	5.517.437
Almennar rekstrarvörur	7.645.015	1.432.759
Vörukaup, almenn	18.819.569	10.765.813
Fundir, námskeið, risna	65.000	60.000
Ferðir, uppihald	5.071.661	4.187.400
Akstur	3.830.612	3.148.953
Sérfræðiþjónusta	455.499	488.245
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	24.986	10.706
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	70.358	99.619
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	884.471	616.122
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	10.402.587	8.611.045
Afnotagjöld	2.036.320	2.153.648
Leigugjöld	44.851.497	41.026.150
Verkkaup	909.345	800.673
Kostnaðarhlutdeild	12.653.040	12.658.664
Áhættutap og bætur	19.532	0
Tryggingar, lögboðnar	99.444	0
Opinber gjöld	56.260	82.800
Tilfærslur	58.600	51.120
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	60.684.038	56.773.055
Annar rekstrarkostnaður samtals	89.906.194	76.149.913

8 Afskriftir

Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	2.123.593	1.329.109
	2.123.593	1.329.109

Skýringar

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld og búnaður	17.521.277	11.420.583
	17.521.277	11.420.583

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld og búnaður
Staða 1.1.2018	14.444.699
Viðbætur á árinu	8.224.287
	22.668.986
Afskriftir 1.1.2018	3.024.116
Afskrift ársins	2.123.593
	5.147.709
Staða 31.12.2018	17.521.277

10 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	14.477.925	23.896.551
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	32.280.146	32.280.146
	46.758.071	56.176.697
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	638.040	1.099.100
	638.040	1.099.100

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	17.221.494	(28.441.852)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	32.280.146
Afkoma ársins	(17.814.760)	13.383.200
Jöfnuður 31.12.	(593.266)	17.221.494

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 32,3 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.

12 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2018	31.12.2017
Ógreitt orlof	33.628.500	30.785.867
Ógreidd laun	0	3.517.994
Önnur ógreidd gjöld	0	122.083
	33.628.500	34.425.944

Skýringar

13 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	17.521.277	11.420.583
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	4.275.197	0
	21.796.474	11.420.583

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	11.420.583	0	11.420.583
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	11.800.000	11.800.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	700.000	700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8.224.287	(8.224.287)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(2.123.593)	0	(2.123.593)
	17.521.277	4.275.713	21.796.990

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 2,7 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofn hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði ótímabundið og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næstu ára. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 13 milljónir og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 33 milljónir.

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