

# Landhelgisgæsla Íslands

## Ársreikningur 2019

Landhelgisgæsla Íslands  
Skógarhlíð 14  
Reykjavík  
710169-5869

## Efnisyfirlit

	Bls
Skýrsla stjórnenda og staðfesting ársreiknings.....	3
Rekstrarreikningur.....	4
Efnhagsreikningur.....	5
Sjóðsstreymi.....	6
Skýringar.....	7-17

## Skýrsla stjórnenda og staðfesting ársreiknings

Landhelgisgæsla Íslands starfar skv. lögum nr. 52/2006, sem tóku gildi 1. júlí 2006 og hefur dómismálaráðherra með höndum yfirstjórn Landhelgisgæslu Íslands. Landhelgisgæsla Íslands er öryggis, eftirlits- og löggæslustofnun sem bæði gegnir hlutverki viðbragðsaðila og vöktunaraðila á hafinu umhverfis Ísland sem og að sinna aðkallandi sjúkraflutningum á sjó og landi. Landhelgisgæsla Íslands hefur frá 1. janúar 2011 einnig annast daglega framkvæmd öryggis- og varnartengdra verkefna á Íslandi.

Fjármála- og efnahagsráðuneytið hefur lýst því yfir að leitað verði eftir heimild Alþingis til þess að bæta stofnunum upp skerðingu á eigið fé sem hlaut af uppfærslu á orlofs- og frídagaskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi 2017. Á grundvelli þessa hefur verið færð krafa á ríkissjóð sem nemur orlofs- og frídagaskuldbindingu eins og hún var færð í stofnefnahagsreikning stofnunarinnar og á móti hefur sú upphæð verið færð til hækkunar á eigin fé. Stjórnendur Landhelgisgæslunnar vekja athygli á því að samþykki Alþingis liggur ekki fyrir og því ríkir óvissa um hvort þessar færslur eigi rétt á sér.

Á árinu 2019 var ársveltan 7.435,7 m.kr. og afkoma -9,8 m.kr. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign 688,6 m.kr. í árslok og eignir nema samtals 8.628,7 m.kr. Ársverk voru 196 að meðaltali.

Landhelgisgæslan leggur áherslu á góða stjórnarhætti og ber forstjóri ábyrgð á daglegum rekstri stofnunarinnar, að hún starfi í samræmi við stefnu stjórnvalda og lög og reglur sem um starfsemina gilda. Framkvæmdastjórn er forstjóra til ráðgjafar um daglegan rekstur og stefnumarkandi málefni stofnunarinnar. Í framkvæmdastjórn eru auk forstjóra 10 einstaklingar en jöfn skipting er milli kynja, 5 konur og 5 karlar. Forstjóri sér til þess að stjórnvöld fái reglulega upplýsingar um rekstur stofnunarinnar eftir því sem við á hverju sinni.

Við höfum eftir bestu vitneskju sett fram ársreikning sem gefur glögga mynd af rekstri Landhelgisgæslunnar á árinu 2019 og eignum, skuldum og eiginfjárstöðu 31. desember 2019 í samræmi við lög um ársreikninga, lög um opinber fjármál og fyrirmæli frá stjórnvöldum.

Forstjóri og framkvæmdastjóri rekstrarsviðs staðfesta ársreikning Landhelgisgæslu Íslands fyrir árið 2019 með undirritun sinni

Reykjavík, 27. apríl 2020.

  
Georg Kr. Lárusson, forstjóri

  
Fríða Aðalgeirsdóttir, frkv.stj. rekstrarsviðs

## Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
<b>Tekjur</b>			
Framlög ríkissjóðs til rekstrar.....	2	4.113.500.000	3.749.400.000
Framlög tengdra aðila til rekstrar.....	2	1.733.531.673	1.520.241.757
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	2, 15	491.415.880	369.858.160
Aðrar tekjur.....	3	1.097.298.775	886.293.346
<b>Tekjur samtals</b>		<u>7.435.746.328</u>	<u>6.525.793.263</u>
<b>Gjöld</b>			
Laun og launatengd gjöld.....	4	3.434.531.630	3.201.476.354
Annar rekstrarkostnaður.....	5	3.520.396.973	2.901.504.360
		<u>6.954.928.603</u>	<u>6.102.980.714</u>
Afskriftir.....	7	491.415.880	369.858.160
<b>Gjöld samtals</b>		<u>7.446.344.483</u>	<u>6.472.838.874</u>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>		<u>( 10.598.155)</u>	<u>52.954.389</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	6	791.054	( 26.020.223)
		<u>791.054</u>	<u>( 26.020.223)</u>
<b>Afkoma ársins</b>		<u><u>( 9.807.101)</u></u>	<u><u>26.934.166</u></u>

## Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr	2019	2018
<b>Fastafjármunir</b>			
Farartæki, tæki og búnaður.....	7	<u>7.230.470.332</u>	<u>7.245.170.113</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Birgðir.....	10	433.092.364	432.198.527
Viðskiptakröfur.....	11	194.620.624	195.594.935
Staða við ríkissjóð og ráðuneyti.....	12	402.289.703	459.671.871
Fyrirframgreiddur viðhaldskostnaður þyrila.....	8	44.526.918	531.667.919
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður.....	9	219.460.442	174.139.350
Vörslufé.....	13	59.014.173	36.068.959
Handbært fé.....		<u>45.274.130</u>	<u>107.348.614</u>
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>1.398.278.354</u>	<u>1.936.690.175</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u><b>8.628.748.686</b></u>	<u><b>9.181.860.288</b></u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>			
Hrein eign.....	14	<u>688.576.846</u>	<u>698.383.947</u>
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>688.576.846</u>	<u>698.383.947</u>
<b>Skuldir</b>			
<b>Langtímaskuldir og skuldbindingar</b>			
Frestað framlag vegna varanlegra rekstrarfjármuna.....	15	<u>6.559.472.476</u>	<u>6.860.661.906</u>
<b>Langtímaskuldir og skuldbindingar samtals</b>		<u>6.559.472.476</u>	<u>6.860.661.906</u>
<b>Skammtímaskuldir</b>			
Tengdir aðilar.....	12	116.328.038	88.439.545
Vörslufé.....	13	59.014.173	36.068.959
Viðskiptaskuldir.....	16	311.107.952	229.992.481
Viðhaldsskuldbinding vegna leigðra þyrila.....	8	13.980.913	610.858.528
Ýmsar skammtímaskuldir.....	17	457.385.142	440.355.606
Frestun tekjufærslu fjárfestingaheimilda.....	15	<u>422.883.146</u>	<u>217.099.316</u>
<b>Skammtímaskuldir samtals</b>		<u>1.380.699.364</u>	<u>1.622.814.435</u>
<b>Skuldir samtals</b>		<u><b>7.940.171.840</b></u>	<u><b>8.483.476.341</b></u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u><b>8.628.748.686</b></u>	<u><b>9.181.860.288</b></u>
Eignir utan efnahagsreiknings.....	18		
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings.....	19		
Aðrar upplýsingar.....	20		

## Sjóðsstreymisyfirlit ársins 2019

<b>Rekstrarhreyfingar</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i>Hreint veltufé frá rekstri</i>		
Afkoma ársins.....	( 9.807.101)	26.934.166
<i>Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi</i>		
Afskriftir.....	491.415.880	369.858.160
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára.....	( 491.415.880)	( 369.858.160)
<b>Veltufé (til) frá rekstri</b>	<u>( 9.807.101)</u>	<u>26.934.166</u>
 <i>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum</i>		
Skammtímakröfur lækkun.....	477.231.174	39.643.935
Birgðir (hækkun) lækkun.....	( 893.837)	12.779.974
Skammtímaskuldir (lækkun) hækkun.....	( 447.898.901)	385.363.581
<b>Breytingar á rekstrartengdum samtals</b>	<u>28.438.436</u>	<u>437.787.490</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>	<u>18.631.335</u>	<u>464.721.656</u>
 <b>Fjárfestingahreyfingar</b>		
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir	( 476.976.100)	( 257.828.215)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir	1.445.000	1.895.500
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>	<u>( 475.531.100)</u>	<u>( 255.932.715)</u>
 <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>		
Langtímakröfur.....	0	16.974.810
Langtímaskuldbindingar.....	0	( 374.345.196)
Fjárfestingaframlag.....	267.000.000	88.523.824
Gjafir til fjárfestinga.....	127.825.280	
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>	<u>394.825.280</u>	<u>( 268.846.562)</u>
<b>Breyting á handbæru fé</b>	( 62.074.485)	( 60.057.621)
Handbært fé í ársbyrjun	107.348.614	167.406.235
<b>Handbært fé í lok ársins</b>	<u>45.274.129</u>	<u>107.348.614</u>

# Skýringar

## 1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

### Almennar upplýsingar

Landhelgisgæsla Íslands var stofnuð 1. júlí 1926. Höfuðstöðvar stofnunarinnar eru í Skógarhlíð 14 í Reykjavík en starfsstöðvar eru einnig á Keflavíkurflugvelli og Reykjavíkurflugvelli, í skipum og ratstjórstöðvum. Landhelgisgæsla Íslands starfar skv. lögum nr. 52/2006, sem tóku gildi 1. júlí 2006 og hefur dómsmálaráðherra með höndum yfirstjórn stofnunarinnar. Landhelgisgæsla Íslands er öryggis, eftirlits- og löggæslustofnun sem bæði gegnir hlutverki viðbragðsaðila og vöktunaraðila á hafinu umhverfis Ísland sem og að sinna aðkallandi sjúkraflutningum á sjó og landi. Landhelgisgæsla Íslands hefur frá 1. janúar 2011 einnig annast daglega framkvæmd öryggis- og varnartengdra verkefna á Íslandi.

### Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál, lög um ársreikninga, reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga auk stjórnvaldsákvæðana. Helstu reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru við gerð ársreikningsins eru útskýrðar hér á eftir.

Við gerð ársreikningsins þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum og skuldum. Matsaðferðirnar eiga sér stoð í góðri reikningsskilavenju, ákvörðunum Reikningsskilaráðs ríkisins eða styðjast við ákvæði í alþjóðlegum reikningsskilastaðli fyrir opinbera aðila, IPSAS 33, sem tekur til innleiðingar á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum. Raunverulegt verðmæti þeirra liða sem byggja á matsforsendum stjórnenda getur við sölu eða innlaun reynst annað en það sem er í ársreikningnum.

#### 1.1 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.

Fjárheimildir til rekstrar ársins eru færðar til tekna á árinu.

Fjárheimildir ársins vegna fjárfestinga í varanlegum rekstrarfjármunum eru færðar sem frestaðar tekjur og afskrifaðar á reikningsárinu með tekjufærslu yfir rekstrarreikning. Tekjufærsla fjárfestingaframlaga ársins myndar þannig mótfærslu við gjaldfærðar afskriftir fjármuna.

Í efnahagsreikningi er óafskrifað fjárfestingaframlag fært til skuldar meðal langtímaskulda sem frestað framlag vegna varanlegra rekstrarfjármuna en sá hluti sem áætlað er að tekjufærast á næsta ári er færður meðal skammtímaskulda.

Samkvæmt 37. grein laga nr. 146/2015 skulu vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum ríkisaðila í A-hluta renna í ríkissjóð. Þessi grein kom til framkvæmdar á árinu 2017 og eru því engar vaxtatekjur eða fjármangstekjuskattur þeim tengdur í ársreikningi Landhelgisgæslunnar.

#### 1.2 Gjöld

Gjöld eru færð á því tímabili þegar til þeirra er stofnað.

#### 1.3 Skattar

Landhelgisgæsla Íslands greiðir virðisaukaskatt af aðföngum, eldsneytisgjöld, fasteignaskatta, bifreiðagjöld og ýmis leyfisgjöld. Stofnunin greiðir ekki tekjuskatta.

#### 1.4 Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir sem aflað hefur verið árið 2017 og fyrr eru ekki færðar í reikningum stofnunarinnar á grundvelli ársreikningalaga. Á árinu 2019 hófst hugbúnaðarvinna við þróun á gagnagrunnslausn og viðmóti fyrir tölfraði stofnunarinnar, gæðahandbók og fleira. Sú fjárfesting er skráð sem verkefni í vinnslu og er óveruleg.

## Skýringar

### 1.5 Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru eignfærðir í efnahagsreikningi og afskrifaðir á áætluðum notkunartíma.

Afskriftir eru reiknaðar samkvæmt beinlínuaðferð þannig að mismunur á kostnaðarverði og hrakvirði færist til gjalda á áætluðum notkunartíma eignanna þó með þeirri undantekningu að loftför eru eignfærð í hlutum þar sem líftími stærri vélarhluta miðast við og afskrifast samkvæmt flugtímanotkun. Almennar afskriftir eru sem hér segir:

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Varðskip og loftför .....	25-50 ár
Áhöld og búnaður .....	10-15 ár
Farartæki, vélar og aðrar eignir .....	5-10 ár
Stærri vélarhlutir loftfara .....	Flugtími

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 fjárfestingaheimild. Tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söluþegi og er hluti af afkomu ársins.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í rekstrarreikningi 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.

### 1.6 Gengistryggðar eignir og skuldir

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á því gengi sem síðast var skráð á árinu. Áfallinn gengismunur er færður í yfirlit um afkomu.

### 1.7 Birgðir

Rekstrarvörulager er metinn á meðalkostnaðarverði samkvæmt birgðakerfi, olúbirgðir skipa eru metnar á FIFO grunni og varahlutalager flugvéla er skráður í birgðakerfi í evrum og er uppreiknaður á meðalgengi síðustu tveggja ára fyrir reikningskiladag.

### 1.8 Viðskiptakröfur og fyrirframgreiddur kostnaður þýrlna

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að frádrægingu 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.

Við útskipti á þýrlum var sjóður vegna fyrirframgreidds viðhaldskostnaðar gerður upp en eftir stendur sjóður fyrir eigin þýrlu, TF-LIF sem og uppgjör við viðhaldsaðila þýrlna, sjá nánar skýringu 8.

### 1.9 Vörslusjóðir

Stofnunin hefur umsjón með sjóðum sem varðveittir eru á bankareikningum stofnunarinnar og eru ekki hluti af handbæru fé.

### 1.10 Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum. Innstæður í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á uppgjörstegi.



## Skýringar

### 1.11 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.

Viðhaldsskuldbinding var færð á móti notkun leiguvéla og fól í sér samningsbundinn kostnað á grundvelli notkunar og var ætlað að koma leigumun í upprunalegt ástand. Búið er að skila TF-SYN og TF-GNA og er TF-GNA gerð upp að fullu. Eftir standa eftirstöðvar skuldbindingar vegna TF-SYN sem mun klárast á komandi rekstrarári.

### 1.12 Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir sem gerðir hafa verið á reikningskiladegi.

Skuldbindingar vegna leigugreiðslna á þyrlum, ýmissa þjónustusamninga og annarra langtímasamninga eru reiknaðar og settar fram í skýringum en eru ekki færðar í efnahagsreikning stofnunarinnar.

Áfallin og gjaldfallin orlofsskuldbinding starfsmanna í árslok er færð til skuldar. Fyrir 2017 var skuldbinding ekki bókuð á tímabil, en gjaldfærsla átti sér stað á árinu eftir eða síðar við úttekt réttindanna. Við gerð ársreiknings 2017 var áætlað mótframlag ríkissjóðs á móti orlofsskuldbindingu 1.1. 2017 og stendur þar enn.

Skuldbindingar vegna áunninna réttinda starfsmanna, svo sem launaðra námsleyfa, veikindaréttar og fleira eru ekki færðar í reikninga stofnunarinnar.

Lífeyrisskuldbinding vegna núverandi og fyrrverandi starfsmanna Landhelgisgæslu Íslands er áhvílandi. Í samræmi við reikningsskilareglu A-hluta ríkissjóðs er lífeyrisskuldbinding ekki færð í ársreikning einstakra A-hluta ríkisstofnana heldur er hún færð í einu lagi hjá ríkissjóði.

### 1.13 Tengdir aðilar

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

### 1.14 Starfspáttayfirlit

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

## Skýringar

### 2 Fjárheimildir og rekstur

Fjárveitingar á fjárlögum til Landhelgisgæslu Íslands námu samtals 4.074, m.kr. Fjárheimildir ársins námu 4.113,5 m.kr. sbr. meðfylgjandi yfirlit.

Í þús. kr.	Fjárlög	Fjárheimild	Reikningur	Frávik
<b>Landhelgisgæsla Íslands</b>				
Aðrar tekjur..... (	472.200 ) (	472.200 ) (	2.830.830 )	2.358.630
Laun og launatengd gjöld.....	2.442.800	2.442.800	3.434.532 (	991.732 )
Önnur rekstrargjöld.....	2.103.400	2.142.900	3.520.397 (	1.377.497 )
Aðrar tilfærslur.....	0	0	0	0
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>4.074.000</b>	<b>4.113.500</b>	<b>4.124.098 (</b>	<b>10.598 )</b>
Afskriftir..... (	319.298 ) (	491.416 )		172.118
Framlag til eignakaupa.....	0	0	0	0
Framlag vegna afskrifta.....	0	319.298	491.416 (	172.118 )
Fjármunatekjur / fjármunagjöld.....	0	0 (	791 )	791
<b>Samtals Landhelgisgæsla rekstur</b>	<b>4.074.000</b>	<b>4.113.500</b>	<b>4.123.307 (</b>	<b>9.807 )</b>

### Yfirlit um afkomu 2019 sundurliðað á mállefni

Í þús. kr.	2019	Landhelgi	Varnarmál
<b>Tekjur</b>			
Framlög ríkissjóðs til rekstrar.....	4.113.500	4.113.500	0
Framlög tengdra aðila til rekstrar.....	1.733.532	93.757	1.639.775
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	491.416	474.348	17.068
Aðrar tekjur.....	1.097.299	882.687	214.612
<b>Tekjur samtals</b>	<b>7.435.746</b>	<b>5.564.292</b>	<b>1.871.455</b>
<b>Gjöld</b>			
Laun og launatengd gjöld.....	3.434.532	2.864.935	569.596
Starfsmannatengdur kostnaður.....	185.416	91.306	94.110
Funda- og ferðakostnaður.....	289.551	248.695	40.856
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður.....	863.475	248.963	614.512
Þyrluleiga.....	477.735	477.735	0
Eldsneyti, olíur og aðrir orkugjafar.....	223.183	214.253	8.930
Viðhaldskostnaður.....	904.937	545.652	359.285
Tryggingar, skattar og ýmis gjöld.....	64.100	61.694	2.406
Annar rekstrarkostnaður.....	512.000	310.012	201.988
	6.954.929	5.063.247	1.891.682
Afskriftir	491.416	474.348	17.068
<b>Gjöld samtals</b>	<b>7.446.344</b>	<b>5.537.595</b>	<b>1.908.750</b>
<b>Afkoma án fjármagnsliða</b>	<b>( 10.598 )</b>	<b>26.697 (</b>	<b>37.295 )</b>
Gengishagnaður(tap).....	1.157	6.054 (	4.897 )
Aðrar fjármunatekjur(gjöld)..... (	366 ) (	193 ) (	173 )
	791	5.861 (	5.070 )
<b>Afkoma ársins</b>	<b>( 9.807 )</b>	<b>32.558 (</b>	<b>42.365 )</b>

## Skýringar

### 3 Aðrar tekjur

Leigutekjur í Landhelgi eru af skipum og flugvélum og námu tæplega 436,1 m.kr. á árinu 2019. Leigutekjur í varnarmálahluta koma til af leigu á mannvirkjum og námu um 171,9 milljónum króna. Jafnframt voru tekjur af sérfræðipjónustu, vörusölu og ýmsar aðrar tekjur sem samtals námu um 446,5 milljónum króna árið 2019.

Landhelgi	2019	2018
Leigutekjur.....	436.148.383	375.458.109
Sérfræðipjónusta og þjónustutekjur.....	132.940.330	113.644.252
Vörusala varahluta og sjómælinga.....	115.280.889	32.322.215
Aðrar tekjur.....	198.317.357	156.507.859
	<u>882.686.959</u>	<u>677.932.435</u>
<b>Varnarmál</b>		
Leigutekjur.....	171.904.628	166.051.481
Aðrar tekjur.....	42.707.188	42.309.430
	<u>214.611.816</u>	<u>208.360.911</u>
<b>Aðrar tekjur samtals</b>	<u>1.097.298.775</u>	<u>886.293.346</u>

### 4 Laun og launatengd gjöld

Kostnaður við laun og launatengd gjöld nam 3.434,5 m.kr. Af 195,7 ársverkum voru 150,6 í Landhelgihluta og 45,1 í Varnarmálahluta.

	2019	2018
Dagvinna.....	1.732.868.591	1.668.232.113
Yfirvinna og álagsgreiðslur.....	679.753.909	592.703.927
Aðrar greiðslur.....	333.453.168	282.301.868
Launatengd gjöld.....	679.911.942	619.966.945
Breyting á orlofsskuldbindingu.....	8.544.020	38.271.501
	<u>3.434.531.630</u>	<u>3.201.476.354</u>
<b>Ársverk</b>		
Landhelgi - ársverk.....	150,6	148,6
Varnarmál - ársverk.....	45,1	43,5
	<u>195,7</u>	<u>192,1</u>

### 5 Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður sundurliðast sem hér sést.

	2019	2018
Starfsmannatengdur kostnaður.....	185.416.045	149.726.091
Funda- og ferðakostnaður.....	289.550.571	214.042.581
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður.....	863.475.325	540.436.704
Þyrluleiga.....	477.734.988	426.995.760
Eldsneyti, olíur og aðrir orkugjafar.....	223.183.089	203.731.043
Viðhaldskostnaður.....	904.937.142	812.796.415
Tryggingar, skattar og ýmis gjöld.....	64.099.937	53.686.996
Annar rekstrarkostnaður.....	511.999.876	500.088.770
	<u>3.520.396.973</u>	<u>2.901.504.360</u>

## Skýringar

### 6 Fjármagnsliðir

Hagnaður af fjármagnsliðum á árinu 2019 nam 0,8 milljónum króna.

Frá og með 2017 renna vaxtatekjur í ríkissjóð sem einnig tekur fjármagnstekjuskatt á sig.

	2019	2018
Vaxtagjöld.....	( 366.428) (	2.229.624)
Gengishagnaður.....	60.467.885	74.330.781
Gengistap.....	( 59.310.403) (	98.121.380)
<b>Annar fjármaganshagnaður(tap)</b>	<b>791.054 (</b>	<b>26.020.223)</b>

### 7 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	31.12.2019	31.12.2018
Skip og bátar.....	3.778.422.515	3.867.772.233
Loftför.....	2.960.460.873	3.134.392.294
Áhöld, búnaður, farartæki ofl.....	275.748.375	191.238.114
Verk í vinnslu.....	215.838.569	51.767.472
	<b>7.230.470.332</b>	<b>7.245.170.113</b>

	Skip og bátar	Loftför	Áhöld, bún. o.fl.	Verk í vinnslu	Samtals
<b>Kostnaðarverð</b>					
Staða 01.01.2019.....	8.873.146.917	5.698.712.806	353.115.459	51.767.472	14.976.742.654
Fjárfesting ársins.....	67.253.356	119.896.413	125.755.234	164.071.097	476.976.100
Selt/niðurl. 2019.....	0	( 2.600.001)	0	( 2.600.001)	0
Staða 31.12.2019.....	<b>8.940.400.273</b>	<b>5.818.609.219</b>	<b>476.270.692</b>	<b>215.838.569</b>	<b>15.451.118.753</b>
<b>Afskriftir</b>					
Afskriftir 01.01.2019..	5.005.374.684	2.564.320.512	161.877.346	0	7.731.572.542
Afskrift ársins.....	156.603.074	293.827.834	40.984.972	0	491.415.880
Selt/niðurl. 2019.....	0	( 2.340.001)	0	( 2.340.001)	0
Staða 31.12.2019.....	<b>5.161.977.758</b>	<b>2.858.148.346</b>	<b>200.522.317</b>	<b>0</b>	<b>8.220.648.421</b>
Staða 31.12.2019.....	<b>3.778.422.515</b>	<b>2.960.460.873</b>	<b>275.748.375</b>	<b>215.838.569</b>	<b>7.230.470.332</b>

Áætlaðar afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna í árslok 2019, niður í hrakvirði ef við á, eru eftirfarandi:

	Skip og bátar	Loftför	Áhöld, bún. o.fl.	Samtals
2020.....	154.568.719	183.132.370	85.182.057	422.883.146
2021.....	109.936.385	169.776.942	37.700.671	317.413.998
2022.....	106.872.665	167.765.263	35.118.039	309.755.967
2023.....	106.872.665	167.765.263	31.223.812	305.861.740
2024 og síðar.....	2.631.753.698	1.955.641.710	83.010.631	4.670.406.039
	<b>3.110.004.132</b>	<b>2.644.081.548</b>	<b>272.235.210</b>	<b>6.026.320.890</b>

Stofnunin tryggir öll loftför sem hún rekur sem og varðskipið Þór. Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir eru ótryggðir fyrir utan hefðbundnar skyldutryggingar. Vátryggingarverðmæti áður nefndra eigna er samkvæmt tryggingarskírteinum eftirfarandi:

Flugvélin TF-SIF.....	3.899.420.000
Þýrlan TF-LIF.....	1.453.200.000
Þýrlan TF-EIR (leiguvél, ekki eignfærð).....	2.105.365.000
Þýrlan TF-GRO (leiguvél, ekki eignfærð).....	2.105.365.000
Varðskipið Þór.....	7.000.000.000

## Skýringar

### 8 Varahlutasamningur þyrlna

Á stofnuninni hvílir viðhaldsskuldbinding vegna þyrlunnar TF-SYN sem skilað var á líðandi rekstrarári, skuldbindingin verður gerð upp að fullu árið 2020. Skuldbindingin er í evrum.

	31.12.2019	31.12.2018
Skammtímaskuldbindingar.....	13.980.913	610.858.528
	<u>13.980.913</u>	<u>610.858.528</u>

Stofnunin safnaði í viðhaldssjóð sem var nýttur til kaupa á stærri vélarhlutum fyrir þyrlurnar TF-GNA, TF-SYN og TF-LIF. Við útskipti á þyrlum var sjóðurinn gerður upp en eftir situr sjóður fyrir eigin þyrlu TF-LIF. Viðhaldssjóðurinn er í evrum og er geymdur í Seðlabanka Íslands í vörslu Fjársýslu Ríkisins.

	31.12.2019	31.12.2018
Fyrirframgreiddur viðhaldskostnaður þyrlna.....	44.526.918	531.667.919
Skammtímakröfur vegna viðhaldssamninga þyrlna.....	178.112.886	110.269.528
	<u>222.639.804</u>	<u>641.937.447</u>

Meðal skammtímakrafna er krafa á fyrrum viðhaldsaðila þyrlna vegna ágreinings um útgefna reikninga. Sjá nánar skýringu 20. Heildarkrafa Landhelgisgæslunnar á viðhaldsaðila vegna þessa nam ISK 178,1 m.kr. í lok árs 2019 og er krafan í evrum.

### 9 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður samanstendur af kröfu á fyrrum viðhaldssala þyrlna, sbr. skýringu nr. 8 og nr. 20, og fyrirframgreiðslum til birgja. Samtals 219,5 m.kr., á ýmsum varahlutum, þjónustu sem og framkvæmdum.

	31.12.2019	31.12.2018
Skammtímakröfur vegna viðhaldssamninga þyrlna sbr. skýringu 8 og 20.....	178.112.886	110.269.528
Fyrirframgreiðslur vegna framkv., varahluta, þjónustu og trygginga.....	41.347.556	63.869.822
	<u>219.460.442</u>	<u>174.139.350</u>

### 10 Birgðir

Birgðir eru bókfærðar á kostnaðarverði. Ekki hefur verið færð varúðarniðurfærsla og hefur virðisrýrnun eða úreldingu á rekstrarvörubirgðum og varahlutalager verið færð þegar upplýsingar um slíkt liggja fyrir. Varahlutalager loftfara er færður í evrum í birgðakerfi og er umreiknaður í íslenskar krónur á meðalgengi 24 mánaða tímabils fyrir reikningsskiladag. Olíubirgðir varðskipa eru færðar í efnahagsreikning miðað við FIFO reglu.

	31.12.2019	31.12.2018
Rekstrarvörubirgðir.....	24.654.889	11.036.671
Olíubirgðir varðskipa.....	70.832.970	81.580.140
Varahlutalager loftfara.....	337.604.505	339.581.716
	<u>433.092.364</u>	<u>432.198.527</u>

## Skýringar

### 11 Viðskiptakröfur

Skammtímakröfur eru að mestu vegna sölu á vöru- og þjónustu bæði til innlendra og erlendra aðila.

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Viðskiptakröfur	194.674.432	243.631.339
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu	( 53.809)	( 48.036.404)
	<u>194.620.623</u>	<u>195.594.935</u>

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Innlendar kröfur.....	39.291.538	40.069.497
Erlendar kröfur.....	65.238.557	71.974.359
Kröfur á tengda aðila.....	90.090.528	83.551.079
	<u>194.620.623</u>	<u>195.594.935</u>

### 12 Staða við ríkissjóð og utanríkisráðuneytið

Í efnahagsreikningi er gerð sérstök grein fyrir greiðslustöðu stofnunarinnar við ríkissjóð og utanríkisráðuneytið. Þannig er skuld eða inneign við ríkissjóð færð um viðskiptareikning ríkissjóðs í reikningsskilum stofnunarinnar. Í árslok 2019 nam inneign stofnunarinnar hjá ríkissjóði 40,5 m.kr. sem er lækkun um 57,4 m.kr. á árinu. Utanríkisráðuneytið fjármagnar rekstur stofnunarinnar á öryggis- og varnarmálum.

Gert er ráð fyrir að ríkissjóður muni veita stofnuninni framlag til þess að mæta orlofs- og frídagaskuldbindingum eins og þær voru færðar í stofnefnahagsreikning stofnunarinnar. Þetta er gert samkvæmt fyrirætlum fjármála- og efnahagsráðuneytisins. Ekki liggur fyrir samþykkt Alþingis á framlaginu.

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Greiðslustaða við ríkissjóð.....	40.475.137	97.857.305
Áætlað framlag ríkissjóðs vegna orlofsskuldbindingar 1.1.2017	361.814.566	361.814.566
	<u>402.289.703</u>	<u>459.671.871</u>

Greiðslustaða við ríkissjóð breyttist þannig:

Staða 1. janúar 2019.....		97.857.305
Ríkisframlag.....		4.380.500.000
Greiðslur.....	( 4.435.791.739)	
Millifærslur.....	( 2.090.429)	
	Staða 31.12.2019	<u>40.475.137</u>

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

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Viðskiptaskuldir við ríkisaðila í A-hluta.....	116.328.038	88.439.545
- þ.a. greiðslustaða við utanríkisráðuneytið.....	24.883.111	24.996.067

## Skýringar

### 13 Vörslufé

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Vörslufé.....	59.014.173	36.068.959

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð 59 m.kr. sem varðveittar eru á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en teljast ekki til handbærs fjár. Vörsluféð er vegna framlaga úr mannvirkjasjóði NATO. Framlöggin eru nýtt til að standa straum af kostnaði við verkefni sem eru fjármöggnuð af sjóðnum.

Hreyfingar á vörslufé voru eftirfarandi:

Staða 01.01.2019.....		36.068.959
Innborganir frá mannvirkjasjóði NATO og vaxtatekjur.....		1.840.955.645
Greiddir reikningar og kostnaður vegna verkefna mannvirkjasjóðs NATO.....	( 1.818.010.431)	
	Staða 31.12.2019	<u>59.014.173</u>

### 14 Eigið fé

Eigið fé Landhelgisgæslunnar í árslok 2019 nemur 688,6 m.kr.

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Höfuðstóll 01.01.....	698.383.947	671.449.781
Tekjuafgangur ársins.....	( 9.807.101)	26.934.166
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar.....	0	0
Höfuðstóll 31.12.....	<u>688.576.846</u>	<u>698.383.947</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 361,8 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.

### 15 Frestaðar tekjur

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talið fjárfestingar. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum er í eðli sínu fyrirframgreiðsla kostnaðar sem dreift er á notkunartíma eignarinnar í formi afskrifta. Við innfærslu eignanna eru færðar frestaðar tekjur vegna fjárheimilda sem færast til tekna á eftirstöðvum notkunartíma eignanna eða falla niður við sölu eignarinnar nema söluandvirðið verði notað til endurfjárfestinga.

Fjárfestingar vegna útskipta stærri vélarhluta á þylunni TF-LIF eru fjármagnaðar úr viðhaldssjóði en ekki fjárfestingaframlagi samanber skýring 8. Frá 2017 til ársloka 2019 nemur sú fjárhæð 210,0 milljónum króna

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingaheimilda.....	7.230.470.332	7.245.170.112
- ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga).....	( 248.114.711)	( 167.408.891)
- þar af áætluð tekjufærsla til að mæta afskriftum á síðar .....	6.982.355.621	7.077.761.221
- þar af áætluð tekjufærsla á næsta reikningsári .....	422.883.146	217.099.316
- frestað framlag vegna varanlegra rekstrarfjármuna .....	6.559.472.475	6.860.661.905

	<b>Frestaðar tekjur v/fjárfestinga</b>	<b>Fjárfestinga- heimild</b>	<b>Samtals frestaðar tekjur fjárfestinga</b>
Staða 01.01.2019.....	7.245.170.113	( 167.408.891)	7.077.761.222
Fjárfestingarfjárveiting ársins.....		267.000.000	267.000.000
Gjafir til fjárfestinga.....		127.825.280	127.825.280
Bókfært verð seldra eigna.....	( 260.000)	260.000	0
Söluhagnaður af varanlegum rekstrarfjármunum.....	0	1.185.000	1.185.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	476.976.100	( 476.976.100)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna.....	( 491.415.880)	0	( 491.415.880)
Staða 31.12.2019	<u>7.230.470.333</u>	<u>( 248.114.711)</u>	<u>6.982.355.622</u>

## Skýringar

### 16 Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru að mestu leyti vegna kaupa á rekstrarvöru, varahlutum og þjónustu frá birgjum.

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Viðskiptaskuldir.....	311.107.952	229.992.481
- þar af í íslenskum krónum.....	210.049.623	176.056.476
- þar af í erlendri mynt.....	101.058.329	53.936.005

### 17 Ýmsar skammtímaskuldir

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Skattar, viðskiptareikningar..... (	185.774)	744.617
Ógreitt orlof.....	275.121.830	259.327.090
Ógreiddir áunnir frídagar.....	171.835.871	179.086.591
Ógreidd laun.....	10.613.215	1.197.308
	<b>457.385.142</b>	<b>440.355.606</b>

### 18 Eignir fyrir utan efnahagsreikning

Stofnunin hefur í gegnum árin gjaldfært fjárfestingu í óefnislegum eignum svo sem tölvukerfum. Þessar eignir eru ekki færðar í efnahagsreikning stofnunarinnar. Landhelgisgæsla Íslands fer með rekstur öryggis- og varnarmála fyrir hönd utanríkisráðuneytisins samanber samning milli aðila frá árinu 2014. Landhelgisgæsla Íslands annast þar með talið fasteignir, tölvukerfi, vélar og tæki á öryggis- og varnarsvæðinu í Keflavík og á fjórum ratsjárstöðvum. Hluti af þessum eignum eru fjármagnaðar af Atlantshafsbandalaginu og hluti þeirra er fjármagnaður af íslenska ríkinu. Þessar eignir standa að mestu leyti fyrir utan efnahagsreikning Landhelgisgæslu Íslands, bæði efnislegar og óefnislegar eignir.

### 19 Skuldbindingar fyrir utan efnahagsreikning í þúsundum króna

Landhelgisgæsla Íslands er með leigusamninga um þyrlur sem eru skilgreindir sem rekstrarleigusamningar samkvæmt IAS 17 og er leigan því gjaldfærð þegar hún fellur til og ekki er færð upp skuldbinding eða eign vegna þessara samninga í reikninga stofnunarinnar. Þá hefur Landhelgisgæslan gert aðra skuldbindandi samninga sem standa fyrir utan efnahagsreikning. Samandregið yfirlit sýnir hvernig þær skuldbindingar skiptast:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Samningar varnarmál.....	606.686	453.532	392.265	233.374
Leigusamningar þyrlna.....	464.155	318.158	97.934	0
Viðhaldssamningar loftfara.....	288.721	219.152	122.671	82.058
Húsaleigusamningar.....	45.094	5.939	6.080	6.225
Rekstrar- og þjónustusamningar .....	24.909	25.532	26.170	26.824
	<b>1.429.565</b>	<b>1.022.311</b>	<b>645.120</b>	<b>348.481</b>

#### Skuldbindingar vegna hlunninda starfsmanna

Stofnunin hefur áhvílandi skuldbindingar vegna áunninna námsleyfa starfsmanna, áunnins veikindaréttar og hugsanlega fleiri áunninna réttinda samkvæmt kjarasamningum. Þessar skuldbindingar eru ekki færðar í reikninga stofnunarinnar.

#### Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna núverandi og fyrrverandi starfsmanna Landhelgisgæslunnar er áhvílandi. Í samræmi við reikningsskilavenju A-hluta ríkissjóðs er þessi skuldbinding ekki færð í reikninga stofnunarinnar en heildarskuldbinding ríkisstofnana er færð í einu lagi hjá ríkissjóði.



## Skýringar

### 20 Aðrar upplýsingar

Ágreiningur er uppi við Heli-One sem var þjónustuaðili Landhelgisgæslunnar varðandi þyrluviðhald og varahluti. Málið á rætur sínar að rekja til breytinga sem urðu í árslok 2016 þegar Landhelgisgæslan tók í sína vörslu viðhaldssjóð sem áður hafði verið í vörslu Heli-One. Tengdist sú aðgerð mögulegri greiðslustöðvun móðurfyrirtækis Heli-One, CHC. Í kjölfarið hóf Heli-One réttilega að senda reikninga fyrir stærri vélarhlutum, sem áður höfðu verið gerðir upp í gegnum sjóðinn þegar hann var í vörslu Heli-One. Ágreiningurinn snýst um réttmæti hluta þeirra reikninga sem voru gefnir út, aðferðafræðina sem beitt er í útreikningi. Landhelgisgæslan telur Heli-One hafa ofrukkað töluverðar fjárhæðir og gerði athugasemdir strax 2017 vegna málsins og færði kröfu á hendur Heli-One í bækur sínar 2017 og 2018. Á þeim tíma var Landhelgisgæslan þó í góðri trú að Heli-One myndi gera upp við samningsslit sem urðu samhliða skilum á leiguþyrlum á fyrri árshluta 2019. Það hefur ekki tekist að ganga frá því uppgjöri enn þar sem töluvert ber á milli aðila um aðferðafræði við útreikning þess uppgjors. Landhelgisgæslan færði inn í bókhald sitt útreiknaðar árslokastöður í samræmi við þá aðferðafræði sem Landhelgisgæslan telur réttasta sem endurskoðunarfyrirtækið Deloitte hefur yfirfarið og telur rétt að miða við.

Landhelgisgæslunni hefur verið stefnt fyrir dóm til greiðslu hlutdeildar í björgunarlaunum vegna Green Freezer sem strandaði í október 2014. Málinu var lokið af hálfu Landhelgisgæslunnar en nú hefur Landhelgisgæslunni á ný verið stefnt til greiðslu 8.877.285 kr auk dráttarvaxta frá 29. Jan 2015. Málið var þingfest í febrúar 2020 en aðalmeðferð hefur ekki verið ákveðin. Landhelgisgæslan telur ekki miklar líkur á því að við verðum dæmd til að greiða þessa fjárhæð.