

Varnarmál

03 213

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Varnarmál
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Utanríkisráðuneytis
kt. 670269-4779
Rauðarárstíg 25, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Varnarmál er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli sérлага.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 4 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 2.072,5 milljónir og afkoma kr. 7,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 66,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 79,5 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2019 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Varnarmála í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Varnarmála fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Gísli Þór Magnússon
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.068.900.000	1.784.200.000
Seld þjónusta		0	339.006
Framlög og ýmsar tekjur		1.657.473	465.346
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	1.932.284	1.371.457
Tekjur samtals		2.072.489.757	1.786.375.809
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	144.618.490	115.117.326
Framlög og tilfærslur	4	1.068.660	1.498.549.554
Annar rekstrarkostnaður	5	1.917.537.524	265.418.204
Afskriftir	6	1.932.284	1.371.457
Gjöld samtals		2.065.156.958	1.880.456.541
Afkoma fyrir fjármagnsliði		7.332.799	(94.080.732)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(56.043)	(82.627)
		(56.043)	(82.627)
Afkoma ársins		7.276.756	(94.163.359)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(11.454.584)	(141.113.805)
Rekstrartilfærslur		18.731.340	46.950.446
		7.276.756	(94.163.359)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		5.934.698	6.237.815
Farartæki og vélar		4.999.404	5.369.935
Fastafjármunir samtals		10.934.102	11.607.750
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	8	67.071.030	53.948.117
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		1.451.946	856.448
Veltufjármunir samtals		68.522.976	54.804.565
Eignir samtals		79.457.078	66.412.315
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		66.663.031	59.386.275
Eigið fé samtals		66.663.031	59.386.275
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	7.885.534	2.593.903
Viðskiptaskuldir		6.897.208	3.886.454
Ýmsar skammtímaskuldir	10	23.634	625.728
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	(2.012.329)	(80.045)
Skuldir samtals		12.794.047	7.026.040
Eigið fé og skuldir samtals		79.457.078	66.412.315
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		7.276.756	(94.163.359)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	1.932.284	1.371.457
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.932.284)	(1.371.457)
		7.276.756	(94.163.359)
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(595.498)	787.191
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		2.408.660	(9.660.024)
		1.813.162	(8.872.833)
Handbært fé frá rekstri		9.089.918	(103.036.192)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(1.258.636)	(11.687.795)
		(1.258.636)	(11.687.795)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(7.831.282)	114.723.987
		(7.831.282)	114.723.987
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs auk þess að styðjast við ákvæði laga um ársreikninga eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins. Reikningsskilin eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Beitt er kostnaðarverðsreglu.

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 alþjóðlegum reikningsskilastöðlum, IPSAS, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði ársreikningalaga, en raunverulegt verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir getur við sölu eða innlausn reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlausn tekna

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 uppgjörssdegi 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

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.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningsskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgöngukostnaðarákvæðum í samningi, eru færðar á því verði sem nemur viðurlögum eða útgöngukostnaði (það er lágmarks framtíðargreiðslur)

Skuldbindingar um greiðslu vaxta af skuldum, skuldbindingar um framlög og skuldbindingar sem tengjast ráðningarsamningum starfsmanna eru ekki taldar með í samantekt um skuldbindingar.

Tengdir aðilar

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

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	2.068.900.000	1.784.200.000
Tekjufærsla fjárveitinga	2.068.900.000	1.784.200.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.932.284	1.371.457
	<u>2.070.832.284</u>	<u>1.785.571.457</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	2.049.100.000	19.800.000	0	2.068.900.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Fjárveiting til tekna	2.049.100.000	19.800.000	0	2.068.900.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum ..	(2.060.554.584)	(1.068.660)	0	(2.061.623.244)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(11.454.584)	18.731.340	0	7.276.756

	2019	2018
3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	118.110.988	93.817.284
Orlof, breyting	(700.250)	457.137
Launatengd gjöld	27.197.752	20.827.905
Starfsmannakostnaður	10.000	15.000
	<u>144.618.490</u>	<u>115.117.326</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	5,0	4,1

4 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	1.068.660	0
Rekstrartilfærslur aðrir	0	1.498.549.554
	<u>1.068.660</u>	<u>1.498.549.554</u>

Skýringar

	2019	2018
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	4.846	19.626
Byggingarvörur, almennar	0	50.577
Byggingarvörur, aðrar	0	66.841
Tæki og búnaður til innréttinga	0	1.568.311
Ýmis tæki og áhöld	10.940	489.382
Orkugjafar	440.253	153.951
Matvæli	264.683	173.300
Almennar rekstrarvörur	0	587.933
Vörukaup, almenn	720.722	3.109.921
Ýmsar sérgreindar vörur	1.144.919	335.690
Vörukaup, sérgreind	1.144.919	335.690
Fundir, námskeið, risna	6.487.832	14.329.125
Ferðir, uppihald	109.202.652	82.987.274
Akstur	5.864.759	3.521.150
Sérfræðipjónusta	16.001.370	12.168.222
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	6.190	11.040
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	0	328.801
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.664.032	1.779.108
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	139.226.835	115.124.720
Samningsbundin kaup og leiga	1.755.000.000	76.873.333
Afnotagjöld	15.892.027	15.553.462
Leigugjöld	4.099.058	3.660.227
Notkun véla og flutningatækja	0	196.100
Verkkaup	245.747	47.515.901
Áhættutap og bætur	1.118.887	0
Tryggingar, lögboðnar	89.329	0
Opinber gjöld	0	48.850
Tilfærslur	0	3.000.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	1.776.445.048	146.847.873
Annar rekstrarkostnaður samtals	1.917.537.524	265.418.204
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	1.561.753	1.186.192
Farartæki og vélar	370.531	185.265
	1.932.284	1.371.457

Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
7 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	5.934.698	6.237.815
Farartæki og vélar	4.999.404	5.369.935
	10.934.102	11.607.750

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 1.1.2019	7.493.058	5.555.200	13.048.258
Viðbætur á árinu	1.258.636	0	1.258.636
	8.751.694	5.555.200	14.306.894
Afskriftir 1.1.2019	1.255.243	185.265	1.440.508
Afskrift ársins	1.561.753	370.531	1.932.284
	2.816.996	555.796	3.372.792
Staða 31.12.2019	5.934.698	4.999.404	10.934.102

8 Tengdir aðilar

	31.12.2019	31.12.2018
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	67.071.030	53.948.117
	67.071.030	53.948.117
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	7.885.534	2.593.903
	7.885.534	2.593.903

9 Eigið fé

	31.12.2019	31.12.2018
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	59.386.275	153.549.634
Afkoma ársins	7.276.756	(94.163.359)
Jöfnuður 31.12.	66.663.031	59.386.275

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis. Ákvörðun ráðuneytisins er byggð á reglum sem ráðuneytið setur út frá 30.gr. laga um opinber fjármál og samráði við viðkomandi fagráðuneyti og verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi 2019 og B-deild Stjórnartíðinda.

Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
10 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	(243.113)	0
Önnur ógreidd gjöld	266.747	625.728
	<u>23.634</u>	<u>625.728</u>

11 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.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	10.934.102	11.607.750
Umframráðstafað til fjárfestinga	(12.946.431)	(11.687.795)
	<u>(2.012.329)</u>	<u>(80.045)</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	11.607.750	(11.687.795)	(80.045)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.258.636	(1.258.636)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.932.284)	0	(1.932.284)
	<u>10.934.102</u>	<u>(12.946.431)</u>	<u>(2.012.329)</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 2,1 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Samningar eru í gildi við Ríkislögreglustjóra og Landhelgisgæsluna um þjónustu vegna varnarmála, samningur við Ríkislögreglustjóra er til 5 ára og samningur við Landhelgisgæsluna rennur út á árinu 2021, áætlaðar greiðslur næsta árs eru kr. 180 milljónir. Árleg greiðsla húsaleigu nemur kr. 4,0 milljónum króna.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

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.