

Varnarmál
03 213

Ársreikningur 2020

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
Rauðarástíg 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 2020 var ársveltan kr. 2.523,5 milljónir og afkoma kr. 24,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 91,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 181,9 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2020 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 2020 með undirritun sinni.

Gísli Þór Magnússon
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.521.400.000	2.068.900.000
Framlög og ýmsar tekjur		0	1.657.473
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	<u>2.059.281</u>	<u>1.932.284</u>
Tekjur samtals		2.523.459.281	2.072.489.757
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	144.318.132	144.618.490
Framlög og tilfærslur	4	72.859.492	1.068.660
Annar rekstrarkostnaður	5	2.279.383.680	1.917.537.524
Afskriftir	6	<u>2.059.281</u>	<u>1.932.284</u>
Gjöld samtals		2.498.620.585	2.065.156.958
Afkoma fyrir fjármagnsliði		24.838.696	7.332.799
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		<u>(9.011)</u>	<u>(56.043)</u>
		(9.011)	(56.043)
Afkoma ársins		<u>24.829.685</u>	<u>7.276.756</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	86.689.177	(11.454.584)
Rekstrartilfærslur		<u>(11.859.492)</u>	<u>18.731.340</u>
		24.829.685	7.276.756

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		4.681.902	5.934.698
Farartæki og vélar		4.628.873	4.999.404
Fastafjármunir samtals		9.310.775	10.934.102
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	8	168.121.613	67.071.030
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		4.462.511	1.451.946
Veltufjármunir samtals		172.584.124	68.522.976
Eignir samtals		181.894.899	79.457.078
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		91.492.716	66.663.031
Eigið fé samtals		91.492.716	66.663.031
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	23.451.525	7.885.534
Viðskiptaskuldir		17.707.651	6.897.208
Ýmsar skammtímaskuldir	10	3.314.617	23.634
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	45.928.390	(2.012.329)
Skuldir samtals		90.402.183	12.794.047
Eigið fé og skuldir samtals		181.894.899	79.457.078
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		24.829.685	7.276.756
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	2.059.281	1.932.284
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(2.059.281)	(1.932.284)
		<u>24.829.685</u>	<u>7.276.756</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(3.010.565)	(595.498)
Tengdir aðilar		(35.920.546)	(9.089.918)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		14.101.426	2.408.660
		<u>(24.829.685)</u>	<u>(7.276.756)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>0</u>	<u>0</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(435.954)	(1.258.636)
		<u>(435.954)</u>	<u>(1.258.636)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		435.954	1.258.636
		<u>435.954</u>	<u>1.258.636</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</u>

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 reikningsskilin.

Við gerð reikningsskilaanna 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 uppgjörstegi 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 bókom 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.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

	2020	2019
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	2.521.400.000	2.068.900.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	2.059.281	1.932.284
	2.523.459.281	2.070.832.284

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að fráðregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	2.511.400.000	17.200.000	0	2.528.600.000
Fjáraukalög	(1.000.000)	(6.200.000)	0	(7.200.000)
Fjárveiting til tekna	2.510.400.000	11.000.000	0	2.521.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að fráðregnum sértekjum	(2.423.710.823)	(22.859.492)	(50.000.000)	(2.496.570.315)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	86.689.177	(11.859.492)	(50.000.000)	24.829.685

	2020	2019
3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	115.303.198	118.110.988
Orlof, breyting	3.551.171	(700.250)
Launatengd gjöld	25.447.804	27.197.752
Starfsmannakostnaður	15.959	10.000
	144.318.132	144.618.490
Meðalfjöldi stöðugilda	6,9	5,0

4 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	2.821.955	1.068.660
Rekstrartilfærslur aðrir	20.037.537	0
Fjármagnstilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	50.000.000	0
	72.859.492	1.068.660

Skýringar

	2020	2019
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	0	4.846
Ýmis tæki og áhöld	53.437	10.940
Orkugjafar	403.832	440.253
Matvæli	30.400	264.683
Almennar rekstrarvörur	201.926	0
Vörukaup, almenn	689.595	720.722
Ýmsar sérgreindar vörur	0	1.144.919
Vörukaup, sérgreind	0	1.144.919
Fundir, námskeið, risna	1.146.932	6.487.832
Ferðir, uppihald	51.463.354	109.202.652
Akstur	3.347.282	5.864.759
Sérfræðipjónusta	34.609.819	16.001.370
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	277.440	6.190
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	324.900	0
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	34.761	1.664.032
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	91.204.488	139.226.835
Samningsbundin kaup og leiga	2.120.276.567	1.755.000.000
Afnotagjöld	16.296.681	15.892.027
Leigugjöld	11.993.005	4.099.058
Verkkaup	0	245.747
Kostnaðarhlutdeild	38.923.344	0
Áhættutap og bætur	0	1.118.887
Tryggingar, lögboðnar	0	89.329
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	2.187.489.597	1.776.445.048
Annar rekstrarkostnaður samtals	2.279.383.680	1.917.537.524
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	1.688.750	1.561.753
Farartæki og vélar	370.531	370.531
	2.059.281	1.932.284

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019
7 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	4.681.902	5.934.698
Farartæki og vélar	4.628.873	4.999.404
	9.310.775	10.934.102

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 1.1.2020	8.751.694	5.555.200	14.306.894
Viðbætur á árinu	435.954	0	435.954
	9.187.648	5.555.200	14.742.848
Afskriftir 1.1.2020	2.816.996	555.796	3.372.792
Afskrift ársins	1.688.750	370.531	2.059.281
	4.505.746	926.327	5.432.073
Staða 31.12.2020	4.681.902	4.628.873	9.310.775

8 Tengdir aðilar

	31.12.2020	31.12.2019
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	168.121.613	67.071.030
	168.121.613	67.071.030

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	23.451.525	7.885.534
	23.451.525	7.885.534

9 Eigið fé

	31.12.2020	31.12.2019
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;		

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	66.663.031	59.386.275
Afkoma ársins	24.829.685	7.276.756
Jöfnuður 31.12.	91.492.716	66.663.031

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð frekari yfirferð og byggir endanleg ákvörðun á reglum sem fjármála- og efnahagsráðuneyti setur út frá 30. gr. laga um opinber fjármál í samráði við viðkomandi fagráðuneyti. Niðurstaðan verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi.

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019
10 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	3.308.058	(243.113)
Önnur ógreidd gjöld	6.559	266.747
	<u>3.314.617</u>	<u>23.634</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.

	31.12.2020	31.12.2019
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	9.310.775	10.934.102
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	36.617.615	(12.946.431)
	<u>45.928.390</u>	<u>(2.012.329)</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	10.934.102	(12.946.431)	(2.012.329)
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	50.000.000	50.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	435.954	(435.954)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(2.059.281)	0	(2.059.281)
	<u>9.310.775</u>	<u>36.617.615</u>	<u>45.928.390</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 1,3 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

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. 1.219,2 milljónir.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2020.

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.