

Landhelgisgæsla Íslands Ársreikningur 2021

Landhelgisgæsla Íslands
Skógarhlíð 14
Reykjavík
710169-5869

Efnisyfirlit

	Bls
Skýrsla stjórnenda og staðfesting ársreiknings.....	3
Rekstrarreikningur.....	4
Efnhagsreikningur.....	5
Sjóðsstreymisyfirlit.....	6
Skýringar.....	7

Skýrsla stjórnenda og staðfesting ársreiknings

Landhelgisgæsla Íslands starfar skv. lögum nr. 52/2006, sem tóku gildi 1. júlí 2006 og hefur dómsmálaráðherra 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 hlaust 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 2021 var ársveltan 9.332,0 m.kr. og afkoma -90,6 m.kr. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign 675,1 m.kr. í árslok og eignir nema samtals 9.856,3 m.kr. Ársverk voru 207 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. Forstjóri sér til þess að stjórnvöld fái reglulega upplýsingar um rekstur stofnunarinnar eftir því sem við á hverju sinni.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 9 og málaflokk 20 samkvæmt flokkun í fjárlögum og kemur aðgreining þess fram í starfspáttayfirliti.

Við höfum eftir bestu vitneskju sett fram ársreikning sem gefur glögga mynd af rekstri Landhelgisgæslunnar á árinu 2021 og eignum, skuldum og eiginfjárstöðu 31. desember 2021 í samræmi við lög um ársreikninga, lög um opinber fjármál og fyrirmæli frá stjórnvöldum.

Forstjóri og framkvæmdastjóri rekstrarsviðs staðfesta ársreikning Landhelgisgæslu Íslands fyrir árið 2021 með undirritun sinni

Reykjavík, 23.02.2022.


Georg Kr. Lárusson, forstjóri


Friða Aðalgeirsdóttir, frkv.stj. rekstrarsviðs

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Framlög ríkissjóðs til rekstrar.....	2	5.099.100.000	4.488.000.000
Framlög tengdra aðila til rekstrar.....	2	2.231.983.398	2.167.395.399
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2, 7, 15	707.762.370	391.726.419
Aðrar tekjur.....	3	<u>1.293.108.466</u>	<u>838.890.733</u>
Tekjur samtals		<u>9.331.954.234</u>	<u>7.886.012.551</u>
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld.....	4	3.823.866.973	3.704.762.294
Annar rekstrarkostnaður.....	5	<u>4.880.500.776</u>	<u>3.705.549.976</u>
		8.704.367.749	7.410.312.270
Afskriftir.....	7	<u>707.762.370</u>	<u>391.726.419</u>
Gjöld samtals		<u>9.412.130.119</u>	<u>7.802.038.689</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		<u>(80.175.885)</u>	<u>83.973.862</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	6	<u>(10.387.665)</u>	<u>(6.883.268)</u>
		<u>(10.387.665)</u>	<u>(6.883.268)</u>
Afkoma ársins		<u><u>(90.563.550)</u></u>	<u><u>77.090.594</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr	2021	2020
Fastafjármunir			
Farartæki, tæki og búnaður.....	7	8.220.347.826	6.946.709.009
Óefnislegar eignir.....	7	8.917.395	5.546.612
Fastafjármunir samtals		<u>8.229.265.221</u>	<u>6.952.255.621</u>
Veltufjármunir			
Birgðir.....	10	558.611.307	482.832.893
Viðskiptakröfur.....	11	112.718.559	112.363.705
Tengdir aðilar.....	11	208.898.487	119.460.150
Staða við ríkissjóð og ráðuneyti.....	12	506.584.008	504.436.914
Fyrirframgreiddur viðhaldskostnaður þyrlna.....	8	0	28.529.396
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður.....	9	116.471.759	206.712.403
Vörslufé.....	13	66.999.781	6.062.433
Handbært fé.....		56.740.539	6.654.260
Veltufjármunir samtals		<u>1.627.024.440</u>	<u>1.467.052.154</u>
Eignir samtals		<u>9.856.289.661</u>	<u>8.419.307.775</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Hrein eign.....	14	675.103.891	765.667.441
Eigið fé samtals		<u>675.103.891</u>	<u>765.667.441</u>
Skuldir			
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Frestað framlag vegna varanlegra rekstrarfjármuna.....	15	7.542.572.109	6.317.676.071
Langtímaskuldir og skuldbindingar samtals		<u>7.542.572.109</u>	<u>6.317.676.071</u>
Skammtímaskuldir			
Tengdir aðilar.....	12	85.180.672	114.268.535
Viðskiptaskuldir.....	16	447.876.071	315.622.633
Vörslufé.....	13	66.999.781	6.062.433
Ýmsar skammtímaskuldir.....	17	580.937.063	516.123.990
Frestun tekjufærslu fjárfestingaheimilda.....	15	457.620.074	383.886.672
Skammtímaskuldir samtals		<u>1.638.613.661</u>	<u>1.335.964.263</u>
Skuldir samtals		<u>9.181.185.770</u>	<u>7.653.640.334</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>9.856.289.661</u>	<u>8.419.307.775</u>
Eignir utan efnahagsreiknings.....	18		
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings.....	19		
Aðrar upplýsingar.....	20		

Sjóðsstreymisyfirlit ársins 2021

Rekstrarhreyfingar	2021	2020
<i>Hreint veltufé frá rekstri</i>		
Afkoma ársins.....	(90.563.550)	77.090.594
<i>Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi</i>		
Afskriftir.....	707.762.370	391.726.419
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára.....	(707.762.370)	(391.726.419)
Veltufé (til) frá rekstri	<u>(90.563.550)</u>	<u>77.090.594</u>
 <i>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum</i>		
Skammtímakröfur (hækkun).....	(34.107.593)	(57.653.141)
Birgðir (hækkun).....	(75.778.414)	(49.740.529)
Skammtímaskuldir lækkun (hækkun).....	228.915.996	(5.738.627)
Breytingar á rekstrartengdum samtals	<u>119.029.989</u>	<u>(113.132.297)</u>
 Hanbært fé frá (til) reksturs	<u>28.466.439</u>	<u>(36.041.703)</u>
 Fjárfestingahreyfingar		
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir	(1.984.771.970)	(114.843.508)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir	2.789.315	2.686.800
Fjárfestingahreyfingar	<u>(1.981.982.655)</u>	<u>(112.156.708)</u>
 Fjármögnunarhreyfingar		
Langtímakröfur.....	0	0
Langtímaskuldbindingar.....	0	0
Fjárfestingaframlag.....	1.990.665.179	83.400.000
Gjafir til fjárfestinga.....	12.937.316	26.178.541
Fjármögnunarhreyfingar	<u>2.003.602.495</u>	<u>109.578.541</u>
 Breyting á handbæru fé	50.086.279	(38.619.870)
Handbært fé í ársbyrjun	6.654.260	45.274.130
Handbært fé í lok ársins	<u>56.740.539</u>	<u>6.654.260</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 Keflavíkurlflugvelli og Reykjavíkurlflugvelli, 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 stjórnvaldsáskvarðana. 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 innlausn reynst annað en það sem er í ársreikningnum.

1.1 Innlausn 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 tekjufærst á næsta ári er færður meðal skammtímaskulda.

Samkvæmt 37. grein laga nr. 146/2015 skulu vaxtatekjur af almennum bankainnstæðum 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 auk annars hugbúnaðar er skráð sem óefnisleg eign.

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	5-15 ár
Farartæki, vélar og aðrar eignir	5-10 ár
Stærri vélarhlutir loftfara	Flugtími
Hugbúnaður	3-5 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 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. Staðan er reiknuð upp í árslok miðað við miðgengi Seðlabanka 31.12.2021. Áfallinn gengismunur er færður í yfirlit um afkomu.

1.7 Birgðir

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

1.8 Viðskiptakröfur og fyrirframgreiddur kostnaður þyrlna

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði. Viðskiptakröfur eru yfirfarnar og metið hvort þörf sé á niðurfærslu. 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 að fenginni heimild Fjársýslu ríkisins og Ríkisendurskoðunar.

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 óbundnum bankainnstæðum. Innstæður í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á uppgjörstigi.

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 framtíðarsjóðstremmis vegna greiðslu þeirra.

Skýringar

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 móttframlag 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 reikningskilareglu 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, málefnavið 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.

1.15 Samanburðarfjárhæðir

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

2 Fjárheimildir og rekstur

Fjárveitingar á fjárlögum til Landhelgisgæslu Íslands námu samtals 4.824,2 m.kr. Fjárheimildir ársins námu 5.099,1 m.kr. sbr. meðfylgjandi yfirlit.

Til viðbótar við fjárveitingar af fjárlögum greiðir utanríkisráðuneytið sértekjur til Landhelgisgæslunnar til að standa straum af þeim kostnaði sem hlýst af verkefnum sem stofnunin sinnir vegna varnarmála skv. þjónustusamningi við ráðuneytið.

Í þús. kr.	Fjárlög	Fjárheimild	Reikningur	Frávik
Landhelgisgæsla Íslands				
Aðrar tekjur.....	(497.600)	(497.600)	(3.525.092)	3.027.492
Laun og launatengd gjöld.....	2.955.600	3.023.500	3.823.867	(800.367)
Önnur rekstrargjöld.....	2.366.200	2.573.200	4.880.501	(2.307.301)
Aðrar tilfærslur.....	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	4.824.200	5.099.100	5.179.276	(80.176)
Afskriftir.....	(707.762)	(707.762)	(707.762)	0
Framlag vegna afskrifta.....	0	707.762	707.762	0
Fjármunatekjur / fjármunagjöld.....	0	0	10.388	(10.388)
Samtals Landhelgisgæsla rekstur	4.824.200	5.099.100	5.189.664	(90.564)

Yfirlit um afkomu 2021 sundurliðað á mállefni

Í þús. kr.	2021	Landhelgi	Varnarmál
Tekjur			
Framlög ríkissjóðs til rekstrar.....	5.099.100	5.099.100	0
Framlög tengdra aðila til rekstrar.....	2.231.983	14.853	2.217.130
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	707.762	691.238	16.524
Aðrar tekjur.....	1.293.108	970.672	322.436
Tekjur samtals	9.331.954	6.775.864	2.556.090
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld.....	3.823.867	3.172.475	651.392
Starfsmannatengdur kostnaður.....	151.109	81.961	69.148
Funda- og ferðakostnaður.....	296.367	246.485	49.882
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður.....	926.029	191.805	734.224
Þyrluleiga.....	768.106	768.106	0
Eldsneyti, olíur og aðrir orkugjafar.....	263.146	255.624	7.522
Viðhaldskostnaður.....	1.714.313	939.145	775.167
Tryggingar, skattar og ýmis gjöld.....	69.460	66.611	2.849
Annar rekstrarkostnaður.....	691.971	474.505	217.466
	8.704.368	6.196.718	2.507.650
Afskriftir	707.762	691.238	16.524
Gjöld samtals	9.412.130	6.887.956	2.524.174
Afkoma án fjármagnsliða	(80.176)	(112.092)	31.917
Gengishagnaður(tap).....	(9.934)	(8.019)	(1.915)
Aðrar fjármunatekjur(gjöld).....	(454)	(305)	(149)
	(10.388)	(8.323)	(2.064)
Afkoma ársins	(90.564)	(120.416)	29.852

Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:

	2021	Landhelgi	Varnarmál
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	4.924.200.000	4.924.200.000	0
Fjárukalög	0	0	0
Launa, verðlags- og gengisbætur	18.100.000	18.100.000	0
Fjárukalög	196.600.000	196.600.000	0
Millifærslur milli fjárlagaliða	30.200.000	30.200.000	0
Fjárveiting til tekna	5.169.100.000	5.169.100.000	0
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(5.259.663.550)	(5.289.515.906)	29.852.356
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(90.563.550)	(120.415.906)	29.852.356
Staða fjárveitinga 2020 í lok þess árs	356.587.884	76.347.877	280.240.007
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	266.024.334	-44.068.029	310.092.363
Rekstrartilfærslur	0	0	0
Fjármagnstilfærslur	266.024.334	(44.068.029)	310.092.363

Fjárfestingar	2021	Landhelgi	Varnarmál
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum og fjáráukalögum	100.000.000	100.000.000	0
Framlag vegna kaup a v/s Freyju	1.920.665.179	1.920.665.179	0
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	0	0
Fjáráukalög	(30.000.000)	(30.000.000)	0
Fjárfesting á árinu	(64.106.791)	(56.984.769)	(7.122.022)
Millifært milli fjárlagaliða - Freyja	(1.920.665.179)	(1.920.665.179)	0
Sala fastafjármuna	2.789.315	69.439	2.719.876
Styrkir veittir til fjárfestinga	12.937.316	5.815.294	7.122.022
Staða fjárfestingafjárveitingar	21.619.840	18.899.964	2.719.876
Staða fjárfestinga 2020 í lok þess árs	(250.692.877)	(252.289.075)	1.596.198
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2021	(229.073.037)	(233.389.111)	4.316.074

3 Aðrar tekjur

Leigutekjur í Landhelgi eru af skipum og flugvélum og námu tæplega 529,5 m.kr. á árinu 2021. Leigutekjur í varnarmálhluta koma til af leigu á mannvirkjum, þar með talið gistirýmum, og námu um 269,8 milljónum króna. Jafnframt voru tekjur af sérfræðipjónustu, vörusölu og ýmsar aðrar tekjur sem samtals námu um 493,8 milljónum króna árið 2021.

	2021	2020
Landhelgi		
Leigutekjur.....	529.476.988	352.378.853
Sérfræðipjónusta og þjónustutekjur.....	110.813.840	124.315.251
Vörusala varahluta og sjómælinga.....	41.832.814	38.393.452
Aðrar tekjur.....	288.548.649	191.676.672
	<u>970.672.291</u>	<u>706.764.228</u>
Varnarmál		
Leigutekjur.....	269.801.012	116.008.698
Aðrar tekjur.....	52.635.163	16.117.807
	<u>322.436.175</u>	<u>132.126.505</u>
Aðrar tekjur samtals	<u>1.293.108.466</u>	<u>838.890.733</u>

4 Laun og launatengd gjöld

Kostnaður við laun og launatengd gjöld nam 3.823,9 m.kr. Af 206,52 ársverkum voru 158,35 í landhelgihluta og 48,17 í varnarmálhluta.

	2021	2020
Dagvinna.....	1.993.244.081	1.927.658.237
Yfirvinna og álagsgreiðslur.....	701.620.591	704.470.243
Aðrar greiðslur.....	336.544.000	295.874.914
Launatengd gjöld.....	725.463.923	713.108.117
Breyting á orlofsskuldbindingu.....	66.994.378	63.650.783
	<u>3.823.866.973</u>	<u>3.704.762.294</u>
Ársverk		
Landhelgi - ársverk.....	158,4	155,4
Varnarmál - ársverk.....	48,2	49,0
	<u>206,5</u>	<u>204,4</u>

5 Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður sundurliðast sem hér sést.

	2021	2020
Starfsmannatengdur kostnaður.....	151.109.419	174.133.952
Funda- og ferðakostnaður.....	296.366.636	161.655.098
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður.....	926.029.199	739.111.326
Þyrluleiga.....	768.105.630	534.170.952
Eldsneyti, olíur og aðrir orkugjafar.....	263.146.460	219.960.440
Viðhaldskostnaður.....	1.714.312.710	1.311.916.116
Tryggingar, skattar og ýmis gjöld.....	69.459.543	81.664.608
Annar rekstrarkostnaður.....	691.971.179	482.937.484
	<u>4.880.500.776</u>	<u>3.705.549.976</u>

6 Fjármagnsliðir

Tap af fjármagnsliðum á árinu 2021 nam 10,4 milljónum króna.

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

	2021	2020
Vaxtagjöld..... (	454.078) (	332.769)
Gengishagnaður.....	30.800.975	69.639.414
Gengistap..... (	40.734.562) (	76.189.913)
Annar fjármaganshagnaður(tap) (	10.387.665) (	6.883.268)

7 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	31.12.2021	31.12.2020
Skip og bátar.....	5.073.008.340	3.623.237.802
Lofftör.....	2.834.726.957	3.012.341.402
Áhöld, búnaður, farartæki o.fl.....	264.653.060	285.389.614
Verk í vinnslu.....	47.959.469	25.740.191
Óefnislegar eignir.....	8.917.395	5.546.612
	<u>8.229.265.221</u>	<u>6.952.255.621</u>

	Skip og bátar	Lofftör	Áhöld, bún. o.fl.	Óefnislegar eignir	Verk í vinnslu	Samtals
Kostnaðarverð						
Staða 01.01.2021.....	9.124.329.471	6.101.919.034	574.435.751	6.885.285	25.740.191	15.833.309.732
Fjárfesting ársins.....	1.920.665.179	0	33.716.516	1.269.675	29.120.600	1.984.771.970
Fært milli flokka.....	0	0	747.174	6.154.148	6.901.322)	0
Selt/niðurl. 2021.....	0	0	0	0	0	0
Staða 31.12.2021.....	<u>11.044.994.650</u>	<u>6.101.919.034</u>	<u>608.899.441</u>	<u>14.309.108</u>	<u>47.959.469</u>	<u>17.818.081.702</u>
Afskriftir						
Afskriftir 01.01.2021.....	5.501.091.669	3.089.577.632	289.046.137	1.338.673	0	8.881.054.111
Afskrift ársins.....	470.894.641	177.614.445	55.200.244	4.053.040	0	707.762.370
Selt/niðurl. 2021.....	0	0	0	0	0	0
Staða 31.12.2021.....	<u>5.971.986.310</u>	<u>3.267.192.077</u>	<u>344.246.381</u>	<u>5.391.713</u>	<u>0</u>	<u>9.588.816.481</u>
Staða 31.12.2021.....	<u>5.073.008.340</u>	<u>2.834.726.957</u>	<u>264.653.060</u>	<u>8.917.395</u>	<u>47.959.469</u>	<u>8.229.265.221</u>

Áætlaðar afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna í árslok 2021, að teknu tilliti til fjárfestinga árið 2021, niður í hrakvirði ef við á, eru eftirfarandi:

	Skip og bátar	Lofftör	Áhöld, bún. o.fl.	Óefnislegar eignir	Samtals
2022.....	183.601.311	217.822.651	54.368.207	1.827.905	457.620.074
2023.....	183.601.311	216.270.563	50.207.664	1.827.905	451.907.443
2024.....	183.601.311	214.258.883	45.177.044	1.827.905	444.865.143
2025.....	183.601.311	214.258.883	38.311.553	1.334.603	437.506.350
2026 og síðar.....	3.745.171.670	1.471.750.678	74.849.580	726.221	5.292.498.149
	<u>4.479.576.914</u>	<u>2.334.361.658</u>	<u>262.914.048</u>	<u>7.544.539</u>	<u>7.084.397.159</u>

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 tryggingarskránni eftirfarandi:

	Erlendur gjaldmiðill	Gjaldmiðill	Íslenskar Krónur
Flugvélin TF-SIF.....	27.300.000	EUR	4.029.480.000
Þyrlan TF-LÍF.....	4.000.000	EUR	590.400.000
Þyrlan TF-EIR (leiguvél, ekki eignfærð).....	15.500.000	EUR	2.287.800.000
Þyrlan TF-GRO (leiguvél, ekki eignfærð).....	15.000.000	EUR	2.214.000.000
Þyrlan TF-GNA (leiguvél, ekki eignfærð).....	18.000.000	EUR	2.656.800.000
Varðskipið Þór.....	45.000.000	EUR	6.642.000.000

8 Varahlutasamningur þyrlna

Stofnunin safnaði í viðhaldssjóð sem var nýttur til kaupa á stærri vélarhlutum fyrir þyrlurnar TF-GNA, TF-SYN og TF-LIF. Sjóðurinn var gerður upp árið 2021.

	31.12.2021	31.12.2020
Fyrirframgreiddur viðhaldskostnaður þyrlna.....	0	28.529.396
	<u>0</u>	<u>28.529.396</u>

9 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Skammtímakrafa erlendra verkefna er vegna uppgjors á Frontex verkefni haustið 2021 og sem lauk í nóvember og kröfu á seljanda varðskipsins Freyju vegna gallaðra málningarvinnu.

Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður samanstendur af kröfu á erlenda aðila og fyrirframgreiðslum til birgja. Samtals 116,5 m.kr., á ýmsum varahlutum, þjónustu sem og framkvæmdum.

	31.12.2021	31.12.2020
Skammtímakröfur vegna erlendra krafna sbr. skýringu 8.....	104.259.805	204.398.210
Fyrirframgreiðslur vegna framkv., varahluta, þjónustu og trygginga.....	12.211.954	2.314.193
	<u>116.471.759</u>	<u>206.712.403</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 útfrá FIFO reglu.

	31.12.2021	31.12.2020
Rekstrarvörubirgðir.....	26.399.572	30.014.919
Olíubirgðir varðskipa.....	108.347.501	60.107.476
Varahlutalager loftfara.....	423.864.234	392.710.498
	<u>558.611.307</u>	<u>482.832.893</u>

11 Viðskiptakröfur

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

	31.12.2021	31.12.2020
Viðskiptakröfur	321.617.046	231.823.855
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu	0	0
	<u>321.617.046</u>	<u>231.823.855</u>

	31.12.2021	31.12.2020
Viðskiptakröfur í íslenskum krónum.....	45.698.404	26.834.837
Viðskiptakröfur í erlendri mynt.....	67.020.155	85.528.868
Viðskiptakröfur á tengda aðila.....	208.898.487	119.460.150
	<u>321.617.046</u>	<u>231.823.855</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 2021 nam inneign stofnunarinnar hjá ríkissjóði 144,8 m.kr. sem er hækkun um 2,1 m.kr. á árinu. Utanríkisráðuneytið fjármagnar rekstur stofnunarinnar á öryggis- og varnarmálum samkvæmt þjónustusamningi.

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 fyrirráðum fjármála- og efnahagsráðuneytisins. Ekki liggur fyrir samþykkt Alþingis á framlaginu.

	31.12.2021	31.12.2020
Greiðslustaða við ríkissjóð.....	144.769.442	142.622.348
Áætlað framlag ríkissjóðs vegna orlofsskuldbindingar 1.1.2017.....	361.814.566	361.814.566
	<u>506.584.008</u>	<u>504.436.914</u>

Greiðslustaða við ríkissjóð breyttist þannig:

Staða 1. janúar 2021.....		142.622.348
Ríkisframlag.....		7.089.765.179
Greiðslur.....	(	5.193.362.931)
Millifærslur.....	(	1.894.255.154)
	Staða 31.12.2021	<u>144.769.442</u>

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

	31.12.2021	31.12.2020
Viðskiptaskuldir við ríkisaðila í A-hluta.....	85.180.672	114.268.535
- þ.a. greiðslustaða við utanríkisráðuneytið (Mannvirkjasjóðsfulltrúi Nató).....	0	19.961.886

13 Vörslufé

	31.12.2021	31.12.2020
Vörslufé.....	66.999.781	6.062.433

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð 67,0 m.kr. sem varðveittar eru á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en teljast ekki til handbærs fjár.

Vörslufé er vegna framlaga úr mannvirkjasjóði Atlantshafsbandalagsins (NATO). Framlöggin eru nýtt til að standa straum af kostnaði við verkefni sem eru fjármöggnuð af sjóðnum.

Hreyfingar á vörslufé voru eftirfarandi:

Staða 01.01.2021.....		6.062.433
Innborganir frá mannvirkjasjóði NATO og vaxtatekjur.....		479.436.281
Greiddir reikningar og kostnaður vegna verkefna mannvirkjasjóðs NATO.....	(	418.498.933)
	Staða 31.12.2021	<u>66.999.781</u>

14 Eigið fé

Eigið fé Landhelgisgæslunnar í árslok 2021 nemur 675,1 m.kr.

	31.12.2021	31.12.2020
Höfuðstóll 01.01.....	765.667.440	688.576.846
Tekjuafgangur ársins.....	(	90.563.550)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar.....	0	0
Höfuðstóll 31.12.....	<u>675.103.890</u>	<u>765.667.440</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 361,8 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirráðum 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 þyrlunni TF-LIF voru fjármagnaðar úr viðhaldssjóði en ekki með fjárfestingaframlagi. Frá 2017 til ársloka 2019 nam sú fjárhæð 210,0 milljónum króna. Fjárlagakerfið tekur hins vegar ekki tillit til þessa fjármögnunarframlags og samkvæmt því er umframráðstafað til fjárfestinga 250,6 milljónir.

	31.12.2021	31.12.2020
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingaheimilda.....	8.229.265.221	6.952.255.621
- ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (umframráðstafað til fjárfestinga)..... (	229.073.037) (	250.596.877)
- þar af áætluð tekjufærsla til að mæta afskriftum á síðar	8.000.192.184	6.701.658.744
- þar af áætluð tekjufærsla á næsta reikningsári	457.620.074	383.886.672
- frestað framlag vegna varanlegra rekstrarfjármuna	7.542.572.110	6.317.772.072

	Frestaðar tekjur v/fjárfestinga	Fjárfestingaheimild	Samtals frestaðar tekjur fjárfestinga
Staða 01.01.2021.....	6.952.255.621 (	250.692.877)	6.701.562.744
Fjárfestingarfjárveiting ársins.....		1.990.665.179	1.990.665.179
Gjafir til fjárfestinga.....		12.937.316	12.937.316
Bókfært verð seldra eigna.....	0	0	0
Söluhagnaður af varanlegum rekstrarfjármunum.....		2.789.315	2.789.315
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	1.983.502.295 (	1.983.502.295)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum.....	1.269.675 (	1.269.675)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna.....	(707.762.370)	0 (	707.762.370)
Staða 31.12.2021.....	8.229.265.221 (	229.073.037)	8.000.192.184

16 Viðskiptaskuldir

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

	31.12.2021	31.12.2020
Viðskiptaskuldir.....	447.876.071	315.622.633
- viðskiptaskuldir í íslenskum krónum.....	330.835.864	162.733.376
- viðskiptaskuldir í erlendra mynt.....	117.040.207	152.889.257
Tengdir aðilar.....	85.180.672	114.268.535

17 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2021	31.12.2020
Ógreitt orlof.....	336.939.556	301.448.989
Ógreiddir áunnir fridagar.....	240.663.305	209.159.494
Ógreidd laun.....	3.190.215	0
Aðrar viðskiptaskuldir.....	143.987	5.515.507
	580.937.063	516.123.990

18 Eignir fyrir utan efnahagsreikning

Stofnunin gjaldfærði fjárfestingu í óefnislegum eignum svo sem tölvukerfum fram að árinu 2020. Landhelgisgæsla Íslands fer með rekstur öryggis- og varnarmála fyrir hönd utanríkisráðuneytisins samanber þjónustusamning milli aðila. 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 IPSAS 13 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:

	2022	2023	2024	2025
Samningar varnarmál..... (	1.515.764) (	1.349.686) (	1.437.293) (	1.591.506)
Leigusamningar þyrlna.....	837.035	857.960	879.409	432.646
Viðhaldssamningar loftfara.....	661.217	677.975	58.274	0
Húsaleigusamningar.....	50.901	52.173	53.478	54.815
Rekstrar- og þjónustusamningar	(184.532) (	188.918) (	193.413) (	198.020)
	(151.144)	49.506 (	639.544) (	1.302.065)

Skuldbindingar vegna hlunninda starfsmanna

Stofnunin hefur áhvilandi 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 reikningskilavenju A-hluta ríkissjóðs er þessi skuldbinding ekki færð í reikninga stofnunarinnar en heildarskuldbinding ríkisstofnana er færð í einu lagi hjá ríkissjóði.

20 Aðrar upplýsingar

Ómar Antonsson, bóndi á Horni, Stokksnesi, og leigusali íslenska ríkisins hefur farið fram á að íslenska ríkið viðurkenni ábyrgð og bótaskyldu vegna tjóns sem hann hefur orðið fyrir vegna veikinda og dauða hrossa sem að hans sögn megi rekja til þess að hrossin hafi komist í mengað hey á Stokksnesi sem ríkið leigir af honum undir ratsjárstöð Atlantshafsbandalagsins. Landhelgisgæslan fékk Verkís til að gera úttekt á mengunarmálum á svæðinu árið 2017 og í kjölfarið var gefin út skýrsla (2018) um ástand svæðisins. Verkís var síðan falið það verkefni vorið 2020 að gera áætlun um það hvernig hreinsa megi upp olíumengun sem enn er til staðar frá því að Varnarliðið var með neðanjarðaroliutanka á svæðinu. Tankarnir voru fjarlægðir árið 1996. Enn er einhver mengun til staðar og er það vilji Landhelgisgæslunnar að reyna til hins ýtrasta að hreinsa alla mengun af svæðinu. Verkís hefur staðið fyrir tilraunum til olíuhreinsunar á svæðinu. Ómar Antonsson telur að tjón sitt megi rekja til þessara tilrauna eða mengunar á svæðinu. Tjónið er ekki ljóst ennþá og hefur því verið sett fram krafa af hálfu Ómars um viðurkenningu á ábyrgð og bótaskyldu. Þar sem málið er ný tilkomið og mörg atriði óljós hefur ekki verið færð nein varúðarfærsla vegna þess.

Landhelgisgæsla Íslands mun senda kröfu um bætur á United Offshore Support, seljanda skipsins, vegna gallaðrar málningarvinnu á varðskipinu Freyju. Bótakrafan er að fjárhæð 7.152.500, auk innheimtukostnaðar.

Verið er að vinna að lausn máls sem varðar 15,5 milljóna kröfu Isavia vegna mannvirkja á öruggis- og varnarmálasvæði. Ekki hefur verið færð gjaldfærsla vegna þessa.