

**Varnarmál**

**03 213**

**Ársreikningur 2021**

## 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 fjárlagaliðarins fellur undir málefnasvið 4 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2021 var ársveltan kr. 2.796,6 milljónir og afkoma kr. 103,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 194,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 378,0 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 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 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Gísli Þór Magnússon  
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	2.795.300.000	2.521.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	2	1.287.050	2.059.281
<b>Tekjur samtals</b>		<b>2.796.587.050</b>	<b>2.523.459.281</b>
<b>Gjöld</b>			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	3	127.273.861	144.318.132
Framlög og tilfærslur .....	4	58.698.740	72.859.492
Annar rekstrarkostnaður .....	5	2.505.754.239	2.279.383.680
Afskriftir .....	6	1.287.050	2.059.281
<b>Gjöld samtals</b>		<b>2.693.013.890</b>	<b>2.498.620.585</b>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>		<b>103.573.160</b>	<b>24.838.696</b>
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður .....		735	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....		(135.437)	(9.011)
		(134.702)	(9.011)
<b>Afkoma ársins</b>		<b>103.438.458</b>	<b>24.829.685</b>
<b>Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum</b>			
Rekstur .....	2	118.337.198	86.689.177
Rekstrartilfærslur .....		(14.898.740)	(11.859.492)
Fjármagnstillfærslur .....		0	(50.000.000)
		<b>103.438.458</b>	<b>24.829.685</b>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
<b>Eignir</b>			
<b>Fastafjármunir</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður .....		4.481.103	4.681.902
Farartæki og vélar .....		4.258.342	4.628.873
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>8.739.445</u>	<u>9.310.775</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Tengdir aðilar .....	8	368.020.813	168.121.613
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður .....		1.259.204	4.462.511
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>369.280.017</u>	<u>172.584.124</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>378.019.462</u>	<u>181.894.899</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>	9		
Hrein eign .....		194.931.174	91.492.716
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>194.931.174</u>	<u>91.492.716</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	8	137.901.829	23.451.525
Viðskiptaskuldir .....		483.434	17.707.651
Ýmsar skammtímaskuldir .....	10	61.685	3.314.617
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....	11	44.641.340	45.928.390
<b>Skuldir samtals</b>		<u>183.088.288</u>	<u>90.402.183</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>378.019.462</u>	<u>181.894.899</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		103.438.458	24.829.685
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	6	1.287.050	2.059.281
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....		(1.287.050)	(2.059.281)
		<u>103.438.458</u>	<u>24.829.685</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		3.203.307	(3.010.565)
Tengdir aðilar .....		(86.164.616)	(35.920.546)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		(20.477.149)	14.101.426
		<u>(103.438.458)</u>	<u>(24.829.685)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>			
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna .....	7	(715.720)	(435.954)
		<u>(715.720)</u>	<u>(435.954)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Tengdir aðilar .....		715.720	435.954
		<u>715.720</u>	<u>435.954</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>			
Handbært fé í byrjun árs .....		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Handbært fé í árslok</b>			

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 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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

### Innlaun 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 forni 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 uppgjörsdegi 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 að 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.

## Samanburðarfjárhæðir

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



## Skýringar

	2021	2020
<b>2 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
Fjárveiting ársins .....	2.795.300.000	2.521.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	1.287.050	2.059.281
	<u>2.796.587.050</u>	<u>2.523.459.281</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum .....	2.751.000.000	43.800.000	0	2.794.800.000
Millifært úr varasjóð .....	500.000	0	0	500.000
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>2.751.500.000</b>	<b>43.800.000</b>	<b>0</b>	<b>2.795.300.000</b>
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .....	(2.633.162.802)	(58.698.740)	0	(2.691.861.542)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>118.337.198</b>	<b>(14.898.740)</b>	<b>0</b>	<b>103.438.458</b>

	2021	2020
<b>3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður</b>		
Laun .....	109.802.149	115.303.198
Orlof, breyting .....	(3.839.726)	3.551.171
Launatengd gjöld .....	21.311.438	25.447.804
Starfsmannakostnaður .....	0	15.959
	<u>127.273.861</u>	<u>144.318.132</u>

Meðalfjöldi stöðugilda .....	7,2	6,9
------------------------------	-----	-----

### 4 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur aðrir .....	58.698.740	22.859.492
Fjármagnstilfærslur aðrir .....	0	50.000.000
	<u>58.698.740</u>	<u>72.859.492</u>

### 5 Annar rekstrarkostnaður

Ýmis tæki og áhöld .....	149.739	53.437
Orkugjafar .....	623.633	403.832
Matvæli .....	88.458	30.400
Almennar rekstrarvörur .....	301.285	201.926
Vörukaup, almenn	<u>1.163.115</u>	<u>689.595</u>
Fundir, námskeið, risna .....	1.333.166	1.146.932
Ferðir, uppihald .....	30.097.370	51.463.354
Akstur .....	963.923	3.347.282
Sérfræðiþjónusta .....	7.120.253	34.609.819
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	93.121	277.440
Auglýsingar og kynningarstarfsemi .....	541.409	324.900
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	1.254.863	34.761
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	<u>41.404.105</u>	<u>91.204.488</u>
Samningsbundin kaup og leiga .....	2.328.201.609	2.120.276.567
Afnotagjöld .....	18.310.400	16.296.681
Leigugjöld .....	21.778.123	11.993.005
Verkkaup .....	5.380.601	0
Kostnaðarhlutdeild .....	89.496.839	38.923.344
Tryggingar, lögboðnar .....	19.447	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	<u>2.463.187.019</u>	<u>2.187.489.597</u>
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>2.505.754.239</u>	<u>2.279.383.680</u>

## Skýringar

	2021	2020
<b>6 Afskriftir</b>		
Áhöld, tæki og búnaður .....	916.519	1.688.750
Farartæki og vélar .....	370.531	370.531
	1.287.050	2.059.281

### 7 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2021	31.12.2020
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður .....	4.481.103	4.681.902
Farartæki og vélar .....	4.258.342	4.628.873
	8.739.445	9.310.775

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 01.01.2021 .....	9.187.648	5.555.200	14.742.848
Viðbætur á árinu .....	715.720	0	715.720
	9.903.368	5.555.200	15.458.568
Afskriftir 01.01.2021 .....	4.505.746	926.327	5.432.073
Afskrift ársins .....	916.519	370.531	1.287.050
	5.422.265	1.296.858	6.719.123
Staða 31.12.2021 .....	4.481.103	4.258.342	8.739.445

### 8 Tengdir aðilar

	31.12.2021	31.12.2020
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		

*Kröfur á tengda aðila:*

Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	368.020.813	168.121.613
	368.020.813	168.121.613

*Skuldir við tengda aðila:*

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	137.901.829	23.451.525
	137.901.829	23.451.525

### 9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Hrein eign</b>		
Jöfnuður 1.1. ....	91.492.716	66.663.031
Afkoma ársins .....	103.438.458	24.829.685
Jöfnuður 31.12. ....	194.931.174	91.492.716

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

31.12.2021 31.12.2020

## 10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof .....	0	3.308.058
Önnur ógreidd gjöld .....	61.685	6.559
	<u>61.685</u>	<u>3.314.617</u>

## 11 Frestun tekjufærslu fjárfestinga 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 fjárfestinga til fjárfestinga sem færast til tekna á eftirstöðvum notkunartíma eignanna eða falla niður við sölu eignarinnar nema söluandvirðið verði notað til endurfjárfestingar.

31.12.2021 31.12.2020

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárfestinga .....	8.739.445	9.310.775
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga .....	35.901.895	36.617.615
	<u>44.641.340</u>	<u>45.928.390</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárfesting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2021 .....	9.310.775	36.617.615	45.928.390
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	715.720	(715.720)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	<u>(1.287.050)</u>	<u>0</u>	<u>(1.287.050)</u>
	<u>8.739.445</u>	<u>35.901.895</u>	<u>44.641.340</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 1,2 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

## 12 Aðrar upplýsingar

### Skuldbindandi samningar

Samningur er í gildi til 2026 við Landhelgisgæsluna um þjónustu vegna varnarmála, áætlaðar greiðslur næsta árs eru kr. 2.090,0 milljónir.

### Veðsetningar

Engar veðsetningar eru á hvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2021.

### Veittar ábyrgðir

Fjárlagaliðurinn hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

### Óafturkallanleg loforð

Fjárlagaliðurinn hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hans.

### Atburðir eftir reikningsskiladag

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