

**Varnarmál**

**03 213**

**Ársreikningur 2022**

## **Efnisyfirlit**

**Bls.**

Skýrsla og áritun forstöðumanns .....	<b>2</b>
Yfirlit um afkomu ársins .....	<b>3</b>
Efnahagsreikningur .....	<b>4</b>
Sjóðstreymisyfirlit .....	<b>5</b>
Skýringar .....	<b>6</b>

### **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 sérlaga.

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

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 3.575,7 milljónir og afkoma kr. -233,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -38,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 376,9 milljónir.

Starfsemi stofnunarinnar á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2022.

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 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 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Gísli Þór Magnússon  
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	3.574.200.000	2.795.300.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	2	1.457.615	1.287.050
<b>Tekjur samtals</b>		<u>3.575.657.615</u>	<u>2.796.587.050</u>
<b>Gjöld</b>			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	3	255.393.289	127.273.861
Framlög og tilfærslur .....		787.522.198	58.698.740
Annar rekstrarkostnaður .....	4	2.764.659.334	2.505.754.239
Afskriftir .....	5	1.457.615	1.287.050
<b>Gjöld samtals</b>		<u>3.809.032.436</u>	<u>2.693.013.890</u>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>		(233.374.821)	103.573.160
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður .....		8.811	735
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....		(302.697)	(135.437)
		<u>(293.886)</u>	<u>(134.702)</u>
<b>Afkoma ársins</b>		<u>(233.668.707)</u>	<u>103.438.458</u>
<b>Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum</b>			
Rekstur .....	2	504.753.491	118.337.198
Rekstrartilfærslur .....		(738.422.198)	(14.898.740)
		<u>(233.668.707)</u>	<u>103.438.458</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
<b>Eignir</b>			
<b>Fastafjármunir</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6		
Áhöld, tæki og búnaður .....		10.461.836	4.481.103
Farartæki og vélar .....		3.887.811	4.258.342
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>14.349.647</u>	<u>8.739.445</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Tengdir aðilar .....	7	361.870.863	368.020.813
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður .....		694.637	1.259.204
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>362.565.500</u>	<u>369.280.017</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>376.915.147</u>	<u>378.019.462</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>	8		
Hrein eign .....		(38.737.533)	194.931.174
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>(38.737.533)</u>	<u>194.931.174</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	7	17.314.790	137.901.829
Viðskiptaskuldir .....	9	354.328.431	483.434
Ýmsar skammtímaskuldir .....	10	825.734	61.685
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....	11	43.183.725	44.641.340
<b>Skuldir samtals</b>		<u>415.652.680</u>	<u>183.088.288</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>376.915.147</u>	<u>378.019.462</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		(233.668.707)	103.438.458
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	5	1.457.615	1.287.050
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....		(1.457.615)	(1.287.050)
		<u>(233.668.707)</u>	<u>103.438.458</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		564.567	3.203.307
Tengdir aðilar .....		(121.504.906)	(86.164.616)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		354.609.046	(20.477.149)
		<u>233.668.707</u>	<u>(103.438.458)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>			
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna .....	6	(7.067.817)	(715.720)
		<u>(7.067.817)</u>	<u>(715.720)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Tengdir aðilar .....		7.067.817	715.720
		<u>7.067.817</u>	<u>715.720</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>			
Handbært fé í byrjun árs .....		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Handbært fé í árslok</b>			
		<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 skv. kostnaðarverðsreglu og eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

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 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 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

	2022	2021
<b>2 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
Fjárveiting ársins .....	3.574.200.000	2.795.300.000
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	1.457.615	1.287.050
	<u>3.575.657.615</u>	<u>2.796.587.050</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum .....	2.873.900.000	48.800.000	0	2.922.700.000
Fjáraukalög .....	650.000.000	0	0	650.000.000
Launabætur .....	1.200.000	300.000	0	1.500.000
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>3.525.100.000</b>	<b>49.100.000</b>	<b>0</b>	<b>3.574.200.000</b>
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .....	(3.020.346.509)	(787.522.198)	0	(3.807.868.707)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>504.753.491</b>	<b>(738.422.198)</b>	<b>0</b>	<b>(233.668.707)</b>

	2022	2021
<b>3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður</b>		
Laun .....	213.531.180	109.802.149
Orlof, breyting .....	1.069.397	(3.839.726)
Launatengd gjöld .....	40.662.712	21.311.438
Starfsmannakostnaður .....	130.000	0
	<u>255.393.289</u>	<u>127.273.861</u>

Meðalfjöldi stöðugilda .....	11,8	7,2
------------------------------	------	-----

### 4 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl. ....	8.099	0
Ýmis tæki og áhöld .....	206.716	149.739
Orkugjafir .....	1.912.805	623.633
Matvæli .....	175.915	88.458
Almennar rekstrarvörur .....	171.818	301.285
Vörukaup, almenn	2.475.353	1.163.115
Ýmsar sérgreindar vörur .....	9.975	0
Vörukaup, sérgreind	9.975	0
Fundir, námskeið, risna .....	11.313.730	1.333.166
Ferðir, uppihald .....	44.196.151	30.097.370
Akstur .....	4.101.363	963.923
Sérfræðipjónusta .....	16.317.626	7.120.253
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	148.396	93.121
Auglýsingar og kynningarstarfsemi .....	1.863.004	541.409
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	163.852.157	1.254.863
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	241.792.427	41.404.105
Samningsbundin kaup og leiga .....	2.311.458.559	2.328.201.609
Afnotagjöld .....	17.128.187	18.310.400
Leigugjöld .....	51.655.515	21.778.123
Verkkaup .....	969.019	5.380.601
Kostnaðarhlutdeild .....	138.847.220	89.496.839
Tryggingar, lögboðnar .....	309.329	19.447
Opinber gjöld .....	13.750	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	2.520.381.579	2.463.187.019
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>2.764.659.334</u>	<u>2.505.754.239</u>

## Skýringar

	2022	2021
<b>5 Afskriftir</b>		
Áhöld, tæki og búnaður .....	1.087.084	916.519
Farartæki og vélar .....	370.531	370.531
	1.457.615	1.287.050

### 6 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2022	31.12.2021
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður .....	10.461.836	4.481.103
Farartæki og vélar .....	3.887.811	4.258.342
	14.349.647	8.739.445

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 01.01.2022 .....	9.903.368	5.555.200	15.458.568
Viðbætur á árinu .....	7.067.817	0	7.067.817
	16.971.185	5.555.200	22.526.385
Afskriftir 01.01.2022 .....	5.422.265	1.296.858	6.719.123
Afskrift ársins .....	1.087.084	370.531	1.457.615
	6.509.349	1.667.389	8.176.738
Staða 31.12.2022 .....	10.461.836	3.887.811	14.349.647

### 7 Tengdir aðilar

	31.12.2022	31.12.2021
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		

*Kröfur á tengda aðila:*

Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	361.870.863	368.020.813
	361.870.863	368.020.813

*Skuldir við tengda aðila:*

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	17.314.790	137.901.829
	17.314.790	137.901.829

### 8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Hrein eign</b>		
Jöfnuður 1.1. ....	194.931.174	91.492.716
Afkoma ársins .....	(233.668.707)	103.438.458
Jöfnuður 31.12. ....	(38.737.533)	194.931.174

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

31.12.2022 31.12.2021

### 9 Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir .....	354.328.431	483.434
	<u>354.328.431</u>	<u>483.434</u>
Viðskiptaskuldir í íslenskum krónum .....	1.026.431	483.434
Viðskiptaskuldir í erlendri mynt .....	353.302.000	0
	<u>354.328.431</u>	<u>483.434</u>

### 10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof .....	537.729	0
Önnur ógreidd gjöld .....	288.005	61.685
	<u>825.734</u>	<u>61.685</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.

	31.12.2022	31.12.2021
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga .....	14.349.647	8.739.445
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga .....	28.834.078	35.901.895
	<u>43.183.725</u>	<u>44.641.340</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022 .....	8.739.445	35.901.895	44.641.340
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	7.067.817	(7.067.817)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	(1.457.615)	0	(1.457.615)
	<u>14.349.647</u>	<u>28.834.078</u>	<u>43.183.725</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 2,6 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

### 12 Aðrar upplýsingar

#### Skuldbindandi samningar

Samningur er í gildi til 2026 við Landhelgisgæsluna um þjónustu vegna varnarmála, áætlaðar greiðslur næsta árs eru kr. 2.566,0 milljónir.

#### Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2022.

#### 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.