

Varnarmál

03 213

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	6
Skýringar	7

Varnarmál

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Utanríkisráðuneytis

kt. 670269-4779

Rauðarástíg 25, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Varnarmál er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli sérлага.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 5.483,4 milljónir og afkoma kr. 205,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 166,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 473,0 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjárukalögum fyrir árið 2023. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2023 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Varnarmála fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Gísli Þór Magnússon
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	5.477.500.000	3.574.200.000
Framlög og ýmsar tekjur		3.101.758	0
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		1	8.811
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	<u>2.770.331</u>	<u>1.457.615</u>
Tekjur samtals		5.483.372.090	3.575.666.426
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	3	1.419.715.475	787.522.198
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	377.776.610	255.393.289
Annar rekstrarkostnaður	5	3.476.994.026	2.764.659.334
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		444.207	302.697
Afskriftir og niðurfærslur	6	<u>2.770.331</u>	<u>1.457.615</u>
Gjöld samtals		5.277.700.649	3.809.335.133
Afkoma ársins		<u>205.671.441</u>	<u>(233.668.707)</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(297.713.084)	504.753.491
Rekstrartilfærslur		<u>503.384.525</u>	<u>(738.422.198)</u>
		<u>205.671.441</u>	<u>(233.668.707)</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Tengdir aðilar	7	454.996.260	361.870.863
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		808.315	694.637
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	17.184.094	14.349.647
Eignir samtals		472.988.669	376.915.147
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	247.719.111	17.314.790
Viðskiptaskuldir	9	6.666.949	354.328.431
Ýmsar skammtímaskuldir	10	11.255.307	825.734
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	40.413.394	43.183.725
Skuldir samtals		306.054.761	415.652.680
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		166.933.908	(38.737.533)
Eigið fé			
Hrein eign	12	166.933.908	(38.737.533)
Eigið fé samtals		166.933.908	(38.737.533)
Eigið fé og skuldir samtals		472.988.669	376.915.147
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afcoma ársins		205.671.441	(233.668.707)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	2.770.331	1.457.615
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(2.770.331)	(1.457.615)
		<u>205.671.441</u>	<u>(233.668.707)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(113.678)	564.567
Tengdir aðilar		131.674.146	(121.504.906)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(337.231.909)	354.609.046
		<u>(205.671.441)</u>	<u>233.668.707</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(5.604.778)	(7.067.817)
		<u>(5.604.778)</u>	<u>(7.067.817)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		5.604.778	7.067.817
		<u>5.604.778</u>	<u>7.067.817</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	3.537.900.000	833.600.000	0	4.371.500.000
Fjárukalög	0	1.087.100.000	0	1.087.100.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárukalögum	3.537.900.000	1.920.700.000	0	5.458.600.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	16.500.000	2.400.000		18.900.000
Fjárveiting ársins	3.554.400.000	1.923.100.000	0	5.477.500.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	699.684.665	(738.422.198)	28.834.078	(9.903.455)
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	(738.422.198)	738.422.198	0	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	3.515.662.467	1.923.100.000	28.834.078	5.467.596.545
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(3.852.113.084)	(1.419.715.475)	(5.604.778)	(5.277.433.337)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(336.450.617)	503.384.525	23.229.300	190.163.208

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 söluþegi 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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

	2023	2022
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	5.477.500.000	3.574.200.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	2.770.331	1.457.615
	<u>5.480.270.331</u>	<u>3.575.657.615</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	3.537.900.000	833.600.000	0	4.371.500.000
Fjárukalög	0	1.087.100.000	0	1.087.100.000
Launabætur	16.500.000	2.400.000	0	18.900.000
Fjárveiting til tekna	3.554.400.000	1.923.100.000	0	5.477.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(3.852.113.084)	(1.419.715.475)	0	(5.271.828.559)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(297.713.084)	503.384.525	0	205.671.441

	2023	2022
3 Framlög og tilfærslur		
Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	3.133.990	0
Rekstrartilfærslur aðrir	1.416.581.485	787.522.198
	<u>1.419.715.475</u>	<u>787.522.198</u>

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	310.088.394	213.531.180
Orlof, breyting	10.079.388	1.069.397
Launatengd gjöld	56.711.621	40.662.712
Starfsmannakostnaður	897.207	130.000
	<u>377.776.610</u>	<u>255.393.289</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	12,0	11,8

5 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	27.814	8.099
Byggingarvörur, almennar	727.479	0
Byggingarvörur, aðrar	54.870	0
Ýmis tæki og áhöld	458.709	206.716
Orkugjafar	4.705.955	1.912.805
Matvæli	91.835	175.915
Almennar rekstrarvörur	800.651	171.818
Vörukaup, almenn	6.867.313	2.475.353
Ýmsar sérgreindar vörur	0	9.975
Vörukaup, sérgreind	0	9.975
Fundir, námskeið, risna	13.871.860	11.313.730
Ferðir, uppihald	60.322.233	44.196.151
Akstur	4.316.894	4.101.363
Sérfræðipjónusta	31.162.891	16.317.626
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	72.078	148.396
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	2.009.404	1.863.004
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	8.386.246	163.852.157
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	120.141.606	241.792.427

Skýringar

	2023	2022	
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)			
Samningsbundin kaup og leiga	3.019.879.542	2.311.458.559	
Afnotagjöld	16.051.377	17.128.187	
Leigugjöld	66.990.689	51.655.515	
Verkkaup	463.399	969.019	
Kostnaðarhlutdeild	246.271.471	138.847.220	
Tryggingar, lögboðnar	297.213	309.329	
Opinber gjöld	31.416	13.750	
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	3.349.985.107	2.520.381.579	
Annar rekstrarkostnaður samtals	3.476.994.026	2.764.659.334	
6 Afskriftir			
Áhöld, tæki og búnaður	2.399.800	1.087.084	
Farartæki og vélar	370.531	370.531	
	2.770.331	1.457.615	
	31.12.2023	31.12.2022	
7 Tengdir aðilar			
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.			
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>			
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	454.996.260	361.870.863	
	454.996.260	361.870.863	
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>			
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	247.719.111	17.314.790	
	247.719.111	17.314.790	
8 Varanlegir rekstrarfjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:			
Áhöld, tæki og búnaður	13.666.814	10.461.836	
Farartæki og vélar	3.517.280	3.887.811	
	17.184.094	14.349.647	
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:			
	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 01.01.2023	16.971.185	5.555.200	22.526.385
Viðbætur á árinu	5.604.778	0	5.604.778
	22.575.963	5.555.200	28.131.163
Afskriftir 01.01.2023	6.509.349	1.667.389	8.176.738
Afskrift ársins	2.399.800	370.531	2.770.331
	8.909.149	2.037.920	10.947.069
Staða 31.12.2023	13.666.814	3.517.280	17.184.094

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
9 Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir í íslenskum krónum	6.666.949	1.026.431
Viðskiptaskuldir í erlendri mynt	0	353.302.000
	6.666.949	354.328.431

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	10.617.117	537.729
Önnur ógreidd gjöld	638.190	288.005
	11.255.307	825.734

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.

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	17.184.094	14.349.647
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	23.229.300	28.834.078
	40.413.394	43.183.725

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	14.349.647	28.834.078	43.183.725
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	5.604.778	(5.604.778)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(2.770.331)	0	(2.770.331)
	17.184.094	23.229.300	40.413.394

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 3,2 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(38.737.533)	194.931.174
Afkoma ársins	205.671.441	(233.668.707)
Jöfnuður 31.12.	166.933.908	(38.737.533)

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

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Samningur er í gildi til 2026 við Landhelgisgæsluna og Ríkislögreglustjóra um þjónustu vegna varnarmála, áætlaðar greiðslur næsta árs eru kr. 2.808,2 milljónir.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum í árslok 2023.

Veittar ábyrgðir

Ekki hefur verið gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð

Ekki hafa verið veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur.

Atburðir eftir reikningskiladag

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