

Landhelgisgæsla Íslands

Ársreikningur 2023

Landhelgisgæsla Íslands
Skógarhlíð 14
Reykjavík
710169-5869

Efnisyfirlit

	Bls
Skýrsla stjórnenda og staðfesting ársreiknings.....	3
Rekstrarreikningur.....	4
Efnahagsreikningur.....	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 hlaut 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 2023 var ársveltan 11.513,7 m.kr. og afkoma 386,6 m.kr. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign 737,5 m.kr. í árslok og eignir nema samtals 9.839,0 m.kr. Ársverk voru 220,1 að meðaltali.

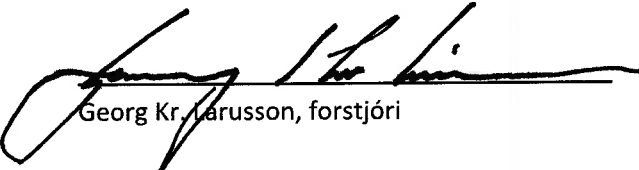
Landhelgisgæslan leggur áherslu á góða stjórnarhætti og ber forstjóri ábyrgð á daglegum rekstri stofnunarinnar, að hún starfi í samræmi við stefnu stjórnvalda og lög og reglur sem um starfsemina gilda. Framkvæmdastjórn er forstjóra til ráðgjafar um daglegan rekstur og stefnumarkandi málefni stofnunarinnar. Forstjóri sér til þess að stjórnvöld fái reglulega upplýsingar um rekstur stofnunarinnar eftir því sem við á hverju sinni.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefna svið 9 og málaflokk 20 samkvæmt flokkun í fjárlögum og kemur aðgreining þess fram í starfsþáttayfirliti.

Við höfum eftir bestu vitneskju sett fram ársreikning sem gefur glögga mynd af rekstri Landhelgisgæslunnar á árinu 2023 og eignum, skuldum og eiginfjárstöðu 31. desember 2023 í samræmi við lög um ársreikninga, lög um opinber fjármál og fyrirmæli frá stjórnvöldum.

Forstjóri og framkvæmdastjóri rekstrarsviðs staðfesta ársreikning Landhelgisgæslu Íslands fyrir árið 2023 með undirritun sinni

Reykjavík, 20.3.2024.


Georg Kr. Larusson, forstjóri


Fríða Aðalgeirsdóttir, frkv.stj. rekstrarsviðs

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Framlög ríkissjóðs til rekstrar.....	2	6.265.900.000	5.171.200.000
Framlög tengdra aðila til rekstrar.....	2	2.741.581.243	2.334.854.040
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2, 7, 14	379.457.304	627.661.467
Aðrar tekjur.....	3	<u>2.126.801.862</u>	<u>1.488.156.550</u>
Tekjur samtals		<u>11.513.740.409</u>	<u>9.621.872.057</u>
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld.....	4	4.665.984.354	4.116.396.938
Annar rekstrarkostnaður.....	5	<u>6.086.144.534</u>	<u>5.185.148.869</u>
		10.752.128.888	9.301.545.807
Afskriftir.....	7	<u>379.457.304</u>	<u>627.661.467</u>
Gjöld samtals		<u>11.131.586.192</u>	<u>9.929.207.274</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		<u>382.154.217</u>	<u>(307.335.217)</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	6	<u>4.435.167</u>	<u>(16.846.525)</u>
		4.435.167	(16.846.525)
Afkoma ársins		<u><u>386.589.384</u></u>	<u><u>(324.181.742)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eignir	Skýr	2023	2022
Fastafjármunir			
Farartæki, tæki og búnaður.....	7	7.533.139.132	7.712.915.369
Óefnislegar eignir.....	7	14.790.431	5.253.879
Fastafjármunir samtals		7.547.929.563	7.718.169.248
Veltufjármunir			
Birgðir.....	9	671.048.909	698.633.680
Viðskiptakröfur.....	10	493.006.082	157.006.510
Tengdir aðilar.....	10	658.829.665	285.574.372
Staða við ríkissjóð og ráðuneyti.....	11	352.820.744	227.582.679
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður.....	8	471.255	43.032.661
Vörslufé.....	12	4.865.678	67.198.212
Handbært fé.....		110.002.551	105.221.562
Veltufjármunir samtals		2.291.044.884	1.584.249.676
Eignir samtals		9.838.974.447	9.302.418.924
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Hrein eign.....	13	737.511.532	350.922.148
Eigið fé samtals		737.511.532	350.922.148
Skuldir			
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Frestað framlag vegna varanlegra rekstrarfjármuna.....	14	6.815.531.711	7.170.937.540
Langtímaskuldir og skuldbindingar samtals		6.815.531.711	7.170.937.540
Skammtímaskuldir			
Tengdir aðilar.....	11	474.427.356	168.596.195
Viðskiptaskuldir.....	15	513.843.123	549.363.292
Vörslufé.....	12	4.865.678	67.198.212
Ýmsar skammtímaskuldir.....	16	652.103.190	620.460.175
Frestun tekjufærslu fjárfestingaheimilda.....	14	640.691.857	374.941.362
Skammtímaskuldir samtals		2.285.931.204	1.780.559.236
Skuldir samtals		9.101.462.915	8.951.496.776
Eigið fé og skuldir samtals		9.838.974.447	9.302.418.924

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

Rekstrarhreyfingar	2023	2022
<i>Hreint veltufé frá rekstri</i>		
Afkoma ársins.....	386.589.384	(324.181.742)
<i>Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi</i>		
Afskriftir.....	379.457.304	627.661.467
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára.....	(379.457.304)	(627.661.467)
Veltufé frá (til) reksturs	<u>386.589.384</u>	<u>(324.181.742)</u>
 <i>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum</i>		
Skammtímakröfur (hækkun) lækkun.....	(405.516.012)	371.674.805
Birgðir lækkun (hækkun).....	27.584.771	(140.022.373)
Skammtímaskuldir (hækkun) lækkun.....	(3.877.154)	141.010.333
Breytingar á rekstrartengdum samtals	<u>(381.808.395)</u>	<u>372.662.765</u>
 Handbært fé frá rekstri	<u>4.780.989</u>	<u>48.481.023</u>
 Fjárfestingahreyfingar		
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir	(209.217.618)	(117.222.819)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir	4.567.938	3.650.000
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(204.649.680)</u>	<u>(113.572.819)</u>
 Fjármögnunarhreyfingar		
Fjárfestingaframlag.....	138.515.649	84.217.309
Gjafir til fjárfestinga.....	66.134.031	29.355.510
Fjármögnunarhreyfingar	<u>204.649.680</u>	<u>113.572.819</u>
 Breyting á handbæru fé	4.780.989	48.481.023
Handbært fé í ársbyrjun	105.221.562	56.740.539
Handbært fé í lok ársins	<u>110.002.551</u>	<u>105.221.562</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 stjórnvaldsákvæðana. 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. 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
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 söludegi 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 31.12.2023. Áfallinn gengismunur er færður í yfirlit um afkomu.

1.7 Birgðir

Rekstrarvörulager og fluglager eru metnir á meðalkostnaðarverði samkvæmt birgðakerfi og olíubirgðir skipa eru metnar á FIFO grunni.

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 dómsmálaráðuneytis 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 uppgjörstegi.

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 framtíðarsjóðstreymis vegna greiðslu þeirra.

1.12 Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir sem gerðir hafa verið á reikningsskiladegi.

Skýringar

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 mótframlag 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 reikningsskilareglu 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, málefnaviða 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 5.477,6 m.kr. Fjárheimildir ársins námu 6.265,9 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..... (	577.900 ) (	577.900 ) (	4.868.383)	4.290.483
Laun og launatengd gjöld.....	3.052.700	3.245.100	4.665.984 (	1.420.884)
Önnur rekstrargjöld.....	3.002.800	3.598.700	6.086.145 (	2.487.445)
Rekstrarniðurstaða	5.477.600	6.265.900	5.883.746	382.154
Afskriftir..... (		379.457 ) (	379.457)	0
Framlag vegna afskrifta.....	0	379.457	379.457 (	0)
Fjármunatekjur / fjármunagjöld.....	0	0 (	4.435)	4.435
Samtals Landhelgisgæsla rekstur	5.477.600	6.265.900	5.879.311	386.589

Yfirlit um afkomu 2023 sundurliðað á málafni

Í þús. kr.	2023	Landhelgi	Varnarmál
Tekjur			
Framlög ríkissjóðs til rekstrar.....	6.265.900	6.265.900	0
Framlög tengdra aðila til rekstrar.....	2.741.581	162.905	2.578.676
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	379.457	359.534	19.923
Aðrar tekjur.....	2.126.802	1.436.555	690.247
Tekjur samtals	11.513.740	8.224.895	3.288.846
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld.....	4.665.984	3.876.874	789.110
Starfsmannatengdur kostnaður.....	170.137	115.432	54.705
Funda- og ferðakostnaður.....	334.993	254.522	80.471
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður.....	1.114.076	257.948	856.128
Þyrluleiga.....	827.747	827.747	0
Eldsneyti, olíur og aðrir orkugjafar.....	586.514	575.039	11.475
Viðhaldskostnaður.....	2.245.666	1.091.436	1.154.230
Tryggingar, skattar og ýmis gjöld.....	67.217	61.213	6.003
Annar rekstrarkostnaður.....	739.794	427.443	312.351
	10.752.129	7.487.654	3.264.474
Afskriftir	379.457	359.534	19.923
Gjöld samtals	11.131.586	7.847.189	3.284.397
Afkoma án fjármagnsliða	382.154	377.706	4.448
Gengishagnaður(tap).....	7.323	16.240 (	8.917)
Aðrar fjármunatekjur(gjöld)..... (	2.888 ) (	2.887 ) (	1)
	4.435	13.353 (	8.918)
Afkoma ársins	386.589	391.059 (	4.470)

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

	2023	Landhelgi	Varnarmál
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	5.477.600.000	5.477.600.000	0
Fjárukalög	595.900.000	595.900.000	0
Launa, verðlags- og gengisbætur	192.400.000	192.400.000	0
Fjárveiting til tekna	6.265.900.000	6.265.900.000	0
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(5.879.310.616)	(5.874.840.754)	(4.469.862)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	386.589.384	391.059.246	(4.469.862)
Staða fjárveitinga 2022 í lok þess árs	(58.157.407)	(364.118.506)	305.961.099
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	365.428.801	26.940.740	338.488.061
Rekstrartilfærslur	(36.996.824)	0	(36.996.824)
Fjármagnstilfærslur	328.431.977	26.940.740	301.491.237

Fjárfestingar	2023	Landhelgi	Varnarmál
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum og fjáráukalögum	219.100.000	219.100.000	0
Fjárfesting á árinu	(209.217.618)	(167.092.296)	(42.125.322)
Sala fastafjármuna	4.567.938	43.439	4.524.499
Styrkir veittir til fjárfestinga	66.134.031	12.218.112	53.915.919
Staða fjárfestingafjárveitingar	80.584.351	64.269.255	16.315.096
Staða fjárfestinga 2022 í lok þess árs	(172.290.346)	(177.464.095)	5.173.749
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2023	(91.705.995)	(113.194.840)	21.488.845

3 Aðrar tekjur

Leigutekjur í landhelgihluta eru af skipum og flugvélum og námu tæplega 874,9 m.kr. á árinu 2023. Leigutekjur í varnarmálhluta koma til af leigu á mannvirkjum, þar með talið gistirýmum, og námu um 565,6 milljónum króna. Jafnframt voru tekjur af sérfræðipjónustu, vörusölu og ýmsar aðrar tekjur sem samtals námu um 686,3 milljónum króna árið 2023.

Landhelgi	2023	2022
Leigutekjur.....	874.876.130	588.595.719
Sérfræðipjónusta og þjónustutekjur.....	151.956.700	162.620.544
Vörusala varahluta og sjómælinga.....	57.025.068	54.982.290
Aðrar tekjur.....	352.697.383	264.850.628
	<u>1.436.555.281</u>	<u>1.071.049.181</u>
Varnarmál		
Leigutekjur.....	565.576.571	403.433.089
Aðrar tekjur.....	124.670.010	13.674.280
	<u>690.246.581</u>	<u>417.107.369</u>
Aðrar tekjur samtals	<u>2.126.801.862</u>	<u>1.488.156.550</u>

4 Laun og launatengd gjöld

Kostnaður við laun og launatengd gjöld nam 4.666,0 m.kr. Af 220,1 ársverki voru 169,2 í landhelgihluta og 50,9 í varnarmálhluta.

	2023	2022
Dagvinna.....	2.442.806.497	2.166.528.881
Yfirvinna og álagsgreiðslur.....	891.304.740	773.994.942
Aðrar greiðslur.....	391.898.046	344.217.858
Launatengd gjöld.....	906.395.300	792.649.502
Breyting á orlofsskuldbindingu.....	33.579.771	39.005.755
	<u>4.665.984.354</u>	<u>4.116.396.938</u>
Ársverk		
Landhelgi - ársverk.....	169,2	163,4
Varnarmál - ársverk.....	50,9	51,0
	<u>220,1</u>	<u>214,4</u>

5 Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður sundurliðast sem hér sést.

	2023	2022
Starfsmannatengdur kostnaður ¹	170.137.223	181.392.885
Funda- og ferðakostnaður.....	334.993.266	268.531.201
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður.....	1.114.076.490	904.157.131
Þyrluleiga.....	827.746.560	788.969.160
Eldsneyti, olíur og aðrir orkugjafar.....	586.514.048	556.592.602
Viðhaldskostnaður.....	2.245.665.803	1.774.152.086
Tryggingar, skattar og ýmis gjöld.....	67.216.791	79.561.096
Annar rekstrarkostnaður.....	739.794.353	631.792.708
	<u>6.086.144.534</u>	<u>5.185.148.869</u>

¹ Inni í starfsmannatengdum kostnaði er einnig mótuneytiskostnaður vegna gistiríkjustuðnings.

6 Fjármagnsliðir

Hagnaður af fjármagnsliðum á árinu 2023 nam 4,4 milljónum króna.

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

	2023	2022
Vaxtagjöld.....	(2.887.788)	(1.146.982)
Gengishagnaður.....	40.543.962	52.548.578
Gengistap.....	(33.221.007)	(68.248.121)
Annar fjármagnshagnaður(tap)	4.435.167	(16.846.525)

7 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	31.12.2023	31.12.2022
Skip og bátar.....	4.789.389.867	4.929.874.929
Loftför.....	2.177.712.431	2.408.841.298
Áhöld, búnaður, farartæki o.fl.....	404.481.829	329.034.756
Verk í vinnslu.....	161.555.005	45.164.386
Óefnislegar eignir.....	14.790.431	5.253.879
	<u>7.547.929.563</u>	<u>7.718.169.248</u>

	Skip og bátar	Loftför	Áhöld, bún. o.fl.	Óefnislegar eignir	Verk í vinnslu	Samtals
Kostnaðarverð						
Staða 01.01.2023.....	10.859.698.710	5.946.061.201	671.395.559	14.309.108	45.164.386	17.536.628.964
Fjárfesting ársins.....	2.693.222	0	156.553.537	786.166	146.614.975	306.647.900
Fært milli flokka.....	0	0	0	11.414.791 (	30.224.356) (	18.809.565)
Selt/niðurl. 2023.....	0 (	5.150.433.535) (	79.048.637)	0	0 (	5.229.482.172)
Staða 31.12.2023.....	<u>10.862.391.932</u>	<u>795.627.666</u>	<u>748.900.459</u>	<u>26.510.065</u>	<u>161.555.005</u>	<u>12.594.985.127</u>
Afskriftir						
Afskriftir 01.01.2023.....	5.929.823.781	3.537.877.228	341.703.478	9.055.229	0	9.818.459.716
Afskrift ársins.....	143.178.284	156.727.122	67.495.312	2.664.405	0	370.065.123
Selt/niðurl. 2023.....	0 (	5.081.781.242) (	59.688.033)	0	0 (	5.141.469.275)
Staða 31.12.2023.....	<u>6.073.002.065 (</u>	<u>1.387.176.892)</u>	<u>349.510.757</u>	<u>11.719.634</u>	<u>0</u>	<u>5.047.055.564</u>
Staða 31.12.2023.....	<u>4.789.389.867</u>	<u>2.182.804.558</u>	<u>399.389.702</u>	<u>14.790.431</u>	<u>161.555.005</u>	<u>7.547.929.563</u>

Áætlaðar afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna í árslok 2023, að teknu tilliti til fjárfestinga árið 2023, niður í hrakvirði ef við á, eru eftirfarandi:

	Skip og bátar	Loftför	Áhöld, bún. o.fl.	Óefnislegar eignir	Samtals
2024.....	395.323.673	153.270.363	88.031.242	4.066.579	640.691.857
2025.....	136.725.204	153.161.458	81.359.913	4.066.579	375.313.154
2026.....	136.725.204	153.161.458	73.179.146	3.728.919	366.794.727
2027.....	136.725.204	154.168.763	66.171.965	0	357.065.932
2028 og síðar.....	3.772.456.504	1.141.210.169	234.865.030	0	5.148.531.703
	<u>4.577.955.789</u>	<u>1.754.972.211</u>	<u>543.607.296</u>	<u>11.862.077</u>	<u>6.888.397.373</u>

Stofnunin tryggir öll loftför sem hún rekur. Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir eru ótryggðir fyrir utan hefðbundnar skyldutryggingar. Vátryggingarverðmæti áður nefndra eigna er samkvæmt tryggingarskírteinum eftirfarandi:

	Erlendur gjaldmiðill	Gjaldmiðill	Íslenskar Krónur
Flugvélin TF-SIF.....	27.300.000	EUR	4.108.650.000
Þyrlan TF-EIR (leiguvél, ekki eignfærð).....	15.500.000	EUR	2.332.750.000
Þyrlan TF-GRO (leiguvél, ekki eignfærð).....	15.000.000	EUR	2.257.500.000
Þyrlan TF-GNA (leiguvél, ekki eignfærð).....	18.000.000	EUR	2.709.000.000

8 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Skammtímakrafa erlendra verkefna er vegna uppgjors á Frontex verkefni haustið 2023 og sem lauk í desember og kröfu á seljanda varðskipsins Freyju vegna gallaðrar málningarvinnu. Eins er krafa vegna björgunar á Wilson Skaw og krafa á bresku snjómælingarnar vegna afnotagjalda.

Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður samanstendur af kröfum á erlenda aðila og fyrirframgreiðslum til birgja.

	31.12.2023	31.12.2022
Skammtímakröfur vegna erlendra krafna.....	149.782.542	38.122.000
Fyrirframgreiðslur vegna framkv., varahluta, þjónustu og trygginga.....	(149.311.287)	4.910.661
	<u>471.255</u>	<u>43.032.661</u>

9 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. Olíubirgðir varðskipa eru færðar í efnahagsreikning og gjaldfærðar eftir notkun skv. FIFO reglu.

	31.12.2023	31.12.2022
Rekstrarvörubirgðir.....	52.216.162	34.713.865
Olíubirgðir varðskipa.....	177.845.500	240.318.159
Varahlutalager loftfara.....	440.987.247	423.601.656
	<u>671.048.909</u>	<u>698.633.680</u>

10 Viðskiptakröfur

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

	31.12.2023	31.12.2022
Viðskiptakröfur	1.169.480.972	457.901.107
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu	(17.645.225)	(15.320.225)
	<u>1.151.835.747</u>	<u>442.580.882</u>

	31.12.2023	31.12.2022
Viðskiptakröfur í íslenskum krónum.....	58.905.055	90.825.467
Viðskiptakröfur í erlendri mynt.....	434.101.027	66.181.043
Viðskiptakröfur á tengda aðila.....	658.829.665	285.574.372
	<u>1.151.835.747</u>	<u>442.580.882</u>

11 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 2023 nam skuld stofnunarinnar hjá ríkissjóði 9,0 m.kr. sem er lækkun um 125,2 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 fyrirætlum fjármála- og efnahagsráðuneytisins. Ekki liggur fyrir samþykkt Alþingis á framlaginu.

	31.12.2023	31.12.2022
Greiðslustaða við ríkissjóð..... (	8.993.822)	(134.231.887)
Áætlað framlag ríkissjóðs vegna orlofsskuldbindingar 1.1.2017.....	361.814.566	361.814.566
	<u>352.820.744</u>	<u>227.582.679</u>

Greiðslustaða við ríkissjóð breyttist þannig:

Staða 1. janúar 2023.....	(	134.231.887)
Ríkisframlag.....		6.485.000.000
Greiðslur.....	(	6.360.640.354)
Millifærslur.....		878.419
	Staða 31.12.2023	(8.993.822)

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

	31.12.2023	31.12.2022
Viðskiptaskuldir við ríkisaðila í A-hluta.....	474.427.356	168.596.195
- þ.a. greiðslustaða við utanríkisráðuneytið (Mannvirkjasjóðsfulltrúi Nató).....	36.996.824	22.013.000

12 Vörslufé

	31.12.2023	31.12.2022
Vörslufé.....	4.865.678	67.198.212

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð 4,9 m.kr. sem varðveittar eru á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en teljast ekki til handbærs fjár. Vörsluféð er vegna framlaga úr mannvirkjasjóði Atlantshafsbandalagsins (NATO). Framlöggin eru nýtt til að standa straum af kostnaði við verkefni sem eru fjármögnuð af sjóðnum.

Hreyfingar á vörslufé voru eftirfarandi:

Staða 01.01.2023.....		67.198.212
Innborganir frá mannvirkjasjóði NATO og vaxtatekjur.....		43.559.912
Greiddir reikningar og kostnaður vegna verkefna mannvirkjasjóðs NATO.....	(	105.892.446)
	Staða 31.12.2023	<u>4.865.678</u>

13 Eigið fé

Eigið fé Landhelgisgæslunnar í árslok 2023 nemur 737,5 m.kr.

	31.12.2023	31.12.2022
Höfuðstóll 01.01.....	350.922.148	675.103.890
Rekstrarafgangur (-halli) ársins.....	386.589.384	(324.181.742)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar.....	0	0
Höfuðstóll 31.12.....	<u>737.511.532</u>	<u>350.922.148</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 361,8 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirætlum fjármála- og efnahagsráðuneytisins, sbr. einnig frumvarp til laga um staðfestingu ríkisreiknings fyrir árið 2017.

14 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 forni 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.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingaheimilda.....	7.547.929.563	7.718.169.248
- ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (umframráðstafað til fjárfestinga)..... (	91.705.995) (	172.290.346)
- þar af áætluð tekjufærsla til að mæta afskriftum síðar	7.456.223.568	7.545.878.902
- þar af áætluð tekjufærsla á næsta reikningsári	640.691.857	374.941.362
- frestað framlag vegna varanlegra rekstrarfjármuna	6.815.531.711	7.170.937.540

	Frestaðar tekjur v/fjárfestinga	Fjárfestingaheimild	Samtals frestaðar tekjur fjárfestinga
Staða 01.01.2023.....	7.718.169.248 (	172.290.346)	7.545.878.902
Fjárfestingarfjárveiting ársins.....	0	219.100.000	219.100.000
Gjafir til fjárfestinga.....	0	66.134.031	66.134.031
Bókfært verð seldra eigna..... (	78.620.716)	78.620.716	0
Söluhagnaður af varanlegum rekstrarfjármunum.....	0	4.567.938	4.567.938
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	294.446.943 (	294.446.943)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum.....	12.200.957 (	12.200.957)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna..... (	379.457.304)	0 (	379.457.304)
Staða 31.12.2023	7.566.739.128 (	110.515.561)	7.456.223.568

15 Viðskiptaskuldir

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Viðskiptaskuldir.....	513.843.123	549.363.292
- viðskiptaskuldir í íslenskum krónum.....	332.954.593	225.050.790
- viðskiptaskuldir í erlendri mynt.....	180.888.530	324.312.502
Tengdir aðilar.....	474.427.356	168.596.195

16 Ýmsar skammtímaskuldir

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ógreitt orlof.....	416.218.318	368.502.532
Ógreiddir áunnir fridagar.....	233.970.069	248.106.084
Ógreidd laun.....	0	0
Aðrar viðskiptaskuldir.....	1.914.803	3.851.559
	652.103.190	620.460.175

17 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.

18 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:

	2024	2025	2026	2027
Samningar varnarmálahluta.....	423.204	279.242	290.644	26.689
Leigusamningar þyrlna.....	830.347	432.875	104.062	0
Viðhaldssamningar loftfara.....	523.564	542.512	560.677	579.568
Húsaleigusamningar.....	159.234	167.196	175.556	184.333
Rekstrar- og þjónustusamningar	(202.589 ) (	214.294 ) (	239.830)	706
	1.733.760	1.207.531	891.108	791.296

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.

19 Aðrar upplýsingar

Landhelgisgæsla Íslands hefur sent United Offshore Support, seljanda skipsins, kröfu um bætur vegna gallaðrar málningar á varðskipinu Freyju. Bótakrafan er að fjárhæð 36.152.500, auk innheimtukostnaðar. Seljendur viðurkenna ekki bótaskyldu en hafa boðið að ganga frá málinu með greiðslu bóta að fjárhæð 48.000 Evrur eða um 7.153.000 IKR. Verið er að ganga frá samningi um þessa bótafjárhæð í mars 2024 og verður þá fyrri áætluð tekjufærsla bakfærð þegar samkomulag er afgreitt.

Áætlaður endurgreiddur kostnaður vegna kröfu á tryggingafélag vegna flugvélarinnar TF-ABB, sem fórst í Þingvallavatni á árinu 2022, er 4.659.689 kr. Logos er umboðsaðili tryggingafélagas flugvélarinnar og samningaviðræður standa enn yfir.

Ómar Antonsson, bóndi á Horni, Stokksnesi, og leigusali íslenska ríkisins hefur stefnt Landhelgisgæslunni, íslenska ríkinu og Verkís til að viðurkenna 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 neðanjarðarolíutanka 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. Ekki hefur verið sýnt fram á hvert tjónið er og hefur því verið sett fram krafa af hálfu Ómars um viðurkenningu á ábyrgð og bótaskyldu. Ekki hefur ekki verið færð nein varúðarfærsla vegna þess. Aðalmeðferð málsins var í nóvember 2023 og dómur kveðinn upp 23.11.2023 þar sem LHG og Verkís voru sýknuð. Stefnandi hefur áfrýjað málinu til Landsréttar, ekki liggur fyrir hvenær á árinu 2024 málið verður tekið fyrir.

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.

Björgunarlaun vegna Masilik voru greidd út 1.2.2024. Áhafnar meðlimir mótmæltu frádrætti vegna lögmanskostnaðar við öflunar og samningagerðar um björgunarlaunin. Lögmenn stéttarfélaganna hafa boðað málshöfðun vegna þessa kostnaðar sem nemur þeirra hlut í kostnaðinum eða fjárhæð 2.736.015 kr.

Óuppert er mál vegna viðbragðs við strandi og einnig björgunar flutningaskipsins Wilson Skaw, sem strandaði í Húnaflóa 18. apríl 2023. Samningaviðræður við tryggingafélag skipsins standa yfir og óljóst hvaða hluti kröfunnar lýtur að björgunaraðgerðum. Áætluð tekjufærsla upp á 30 milljónir eru áætluð björgunarlaun.