

Varnarmál

03 213

Ársreikningur 2024

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

Rauðarárstíg 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 2024 var ársveltan kr. 6.509,2 milljónir og afkoma kr. 121,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 288,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 928,9 milljónir.

Starfsemin á árinu 2024 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2024. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2024 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Varnarmála fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

Gísli Þór Magnússon
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	6.492.500.000	5.477.500.000
Framlög og ýmsar tekjur		10.544.010	3.101.758
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	6.189.564	2.770.331
Tekjur samtals		6.509.233.574	5.483.372.089
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	3	2.332.014.446	1.419.715.475
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	661.333.809	377.776.610
Annar rekstrarkostnaður	5	3.387.497.945	3.476.994.026
Afskriftir og niðurfærslur	6	6.189.564	2.770.331
Gjöld samtals		6.387.035.764	5.277.256.442
Afkoma fyrir fjármagnsliði		122.197.810	206.115.647
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		954	1
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(279.631)	(444.207)
		(278.677)	(444.206)
Afkoma ársins		121.919.133	205.671.441
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	351.533.579	(297.713.084)
Rekstrartilfærslur		(229.614.446)	503.384.525
		121.919.133	205.671.441

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Tengdir aðilar	7	743.067.159	454.996.260
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		2.598.550	808.315
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	183.197.725	17.184.094
Eignir samtals		<u>928.863.434</u>	<u>472.988.669</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	183.989.158	247.719.111
Viðskiptaskuldir	9	7.808.117	6.666.949
Ýmsar skammtímaskuldir	10	413.989.288	11.255.307
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	34.223.830	40.413.394
Skuldir samtals		<u>640.010.393</u>	<u>306.054.761</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		288.853.041	166.933.908
Eigið fé	12		
Hrein eign		288.853.041	166.933.908
Eigið fé samtals		<u>288.853.041</u>	<u>166.933.908</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>928.863.434</u>	<u>472.988.669</u>
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		121.919.133	205.671.441
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	6.189.564	2.770.331
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(6.189.564)	(2.770.331)
		<u>121.919.133</u>	<u>205.671.441</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(1.790.235)	(113.678)
Tengdir aðilar		(524.004.047)	131.674.146
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>403.875.149</u>	<u>(337.231.909)</u>
		<u>(121.919.133)</u>	<u>(205.671.441)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>0</u>	<u>0</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(172.203.195)	(5.604.778)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		0	0
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>(172.203.195)</u>	<u>(5.604.778)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		172.203.195	5.604.778
Fjárfestingarframlag		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>172.203.195</u>	<u>5.604.778</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok		<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

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 2024	4.371.000.000	593.300.000	0	4.964.300.000
Fjáraukalög	0	1.500.000.000	0	1.500.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	4.371.000.000	2.093.300.000	0	6.464.300.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	19.100.000	9.100.000	0	28.200.000
Fjárveiting ársins	4.390.100.000	2.102.400.000	0	6.492.500.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	(336.450.617)	503.384.525	23.229.300	190.163.208
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins .	503.384.525	(503.384.525)	0	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	4.557.033.908	2.102.400.000	23.229.300	6.682.663.208
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(4.038.566.421)	(2.332.014.446)	(172.203.195)	(6.542.784.062)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	518.467.487	(229.614.446)	(148.973.895)	139.879.146

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

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 liggir atvik sem betur lýsir lokum viðskiptanna.

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. Liggja 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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2024	2023
Fjárveiting ársins	6.492.500.000	5.477.500.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	6.189.564	2.770.331
	6.498.689.564	5.480.270.331

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	4.371.000.000	593.300.000	0	4.964.300.000
Fjáraukalög	0	1.500.000.000	0	1.500.000.000
Launabætur	19.100.000	9.100.000	0	28.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	0	0	0
Fjárveiting til tekna	4.390.100.000	2.102.400.000	0	6.492.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(4.038.566.421)	(2.332.014.446)	0	(6.370.580.867)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	351.533.579	(229.614.446)	0	121.919.133

	2024	2023
Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	0	3.133.990
Rekstrartilfærslur aðrir	2.332.014.446	1.416.581.485
	2.332.014.446	1.419.715.475

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	549.136.715	310.088.394
Orlof, breyting	1.159.191	10.079.388
Launatengd gjöld	109.397.110	56.711.621
Starfsmannakostnaður	1.640.793	897.207
	661.333.809	377.776.610

Meðalfjöldi stöðugilda	27,2	12,0
------------------------------	------	------

5 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	6.375	27.814
Byggingarvörur, almennar	490.407	727.479
Byggingarvörur, aðrar	0	54.870
Ýmis tæki og áhöld	280.621	458.709
Orkugjafar	3.786.097	4.705.955
Matvæli	554.399	91.835
Almennar rekstrarvörur	935.545	800.651
Vörukaup, almenn	6.053.444	6.867.313
Fundir, námskeið, risna	26.203.268	13.871.860
Ferðir, uppihald	72.573.116	60.322.233
Akstur	3.280.524	4.316.894
Sérfræðipjónusta	28.066.469	31.162.891
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	107.002	72.078
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	4.277.748	2.009.404
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.235.867	8.386.246
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	136.743.994	120.141.606

Skýringar

	2024	2023	
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)			
Samningsbundin kaup og leiga	2.807.910.703	3.019.879.542	
Afnotagjöld	1.447.435	16.051.377	
Leigugjöld	76.410.909	66.990.689	
Verkkaup	982.195	463.399	
Kostnaðarhlutdeild	357.757.033	246.271.471	
Tryggingar, lögboðnar	192.232	297.213	
Opinber gjöld	0	31.416	
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	3.244.700.507	3.349.985.107	
Annar rekstrarkostnaður samtals	3.387.497.945	3.476.994.026	
6 Afskriftir			
Áhöld, tæki og búnaður	5.819.033	2.399.800	
Farartæki og vélar	370.531	370.531	
	6.189.564	2.770.331	
	31.12.2024	31.12.2023	
7 Tengdir aðilar			
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.			
Kröfur á tengda aðila:			
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	743.067.159	454.996.260	
	743.067.159	454.996.260	
Skuldir við tengda aðila:			
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	183.989.158	247.719.111	
	183.989.158	247.719.111	
8 Varanlegir rekstrarfjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:			
Áhöld, tæki og búnaður	180.050.976	13.666.814	
Farartæki og vélar	3.146.749	3.517.280	
	183.197.725	17.184.094	
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:			
	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 01.01.2024	22.575.963	5.555.200	28.131.163
Viðbætur á árinu	172.203.195	0	172.203.195
	194.779.158	5.555.200	200.334.358
Afskriftir 01.01.2024	8.909.149	2.037.920	10.947.069
Afskrift ársins	5.819.033	370.531	6.189.564
	14.728.182	2.408.451	17.136.633
Staða 31.12.2024	180.050.976	3.146.749	183.197.725

Skýringar

	31.12.2024	31.12.2023
9 Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir	7.808.117	6.666.949
	<u>7.808.117</u>	<u>6.666.949</u>

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	11.776.308	10.617.117
Önnur ógreidd gjöld	402.212.980	638.190
	<u>413.989.288</u>	<u>11.255.307</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.

	31.12.2024	31.12.2023
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	183.197.725	17.184.094
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(148.973.895)	23.229.300
	<u>34.223.830</u>	<u>40.413.394</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	17.184.094	23.229.300	40.413.394
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	172.203.195	(172.203.195)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(6.189.564)	0	(6.189.564)
	<u>183.197.725</u>	<u>(148.973.895)</u>	<u>34.223.830</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 20,3 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	166.933.908	(38.737.533)
Afkoma ársins	121.919.133	205.671.441
Jöfnuður 31.12.	<u>288.853.041</u>	<u>166.933.908</u>

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

Árleg greiðsla vegna húsaleigu er áætluð kr. 88,1 milljónir. Samningur er í gildi til 2026 við Landhelgisgæsluna og Ríkislögreglustjóra um þjónustu vegna varnarmála, áætlaðar greiðslur næsta árs eru kr. 2.780,2 milljónir.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2024.

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 reikningsskiladag

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