

Landhelgisgæsla Íslands

Ársreikningur 2024

Landhelgisgæsla Íslands
Skógarhlíð 14
Reykjavík
710169-5869

Efnisyfirlit

	Bls
Skýrsla stjórnenda og staðfesting ársreiknings.....	3
Rekstrarreikningur.....	4
Efnhagsreikningur.....	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 hlaust 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 2024 var ársveltan 11.977,4 m.kr. og afkoma -294,6 m.kr. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign 479,9 m.kr. í árslok og eignir nema samtals 9.310,2 m.kr. Ársverk voru 236,1 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 málefnasvið 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 2024 og eignum, skuldum og eiginfjárstöðu 31. desember 2024 í samræmi við lög um ársreikninga, lög um opinber fjármál og fyrirmæli frá stjórnvöldum.

Forstjóri og framkvæmdastjóri rekstrarsviðs staðfesta ársreikning Landhelgisgæslu Íslands fyrir árið 2024 með undirritun sinni

Reykjavík, 7.3.2025.


Georg Kr. Lárússon, forstjóri


Friðga Aðalgeirsdóttir, frkv.stj. rekstrarsviðs

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Framlög ríkissjóðs til rekstrar.....	2	6.676.900.000	6.265.900.000
Framlög tengdra aðila til rekstrar.....	2	2.840.972.175	2.741.581.243
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2, 7, 14	393.083.613	379.457.304
Aðrar tekjur.....	3	2.066.488.667	2.126.801.862
Tekjur samtals		11.977.444.455	11.513.740.409
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld.....	4	4.797.104.946	4.665.984.354
Annar rekstrarkostnaður.....	5	7.084.441.420	6.086.144.534
		11.881.546.366	10.752.128.888
Afskriftir.....	7	393.083.613	379.457.304
Gjöld samtals		12.274.629.979	11.131.586.192
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(297.185.524)	382.154.217
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	6	2.601.037	4.435.167
		2.601.037	4.435.167
Afkoma ársins		(294.584.487)	386.589.384

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

Eignir	Skýr	2024	2023
Fastafjármunir			
Farartæki, tæki og búnaður.....	7	7.556.644.815	7.533.139.132
Óefnislegar eignir.....	7	10.432.924	14.790.431
Fastafjármunir samtals		7.567.077.739	7.547.929.563
Veltufjármunir			
Birgðir.....	9	741.346.415	671.048.909
Viðskiptakröfur.....	10	222.976.766	493.006.082
Tengdir aðilar.....	10	611.314.310	658.829.665
Staða við ríkissjóð og ráðuneyti.....	11	0	352.820.744
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður.....	8	50.680.188	471.255
Vörslufé.....	12	46.910.319	4.865.678
Handbært fé.....		69.913.280	110.002.551
Veltufjármunir samtals		1.743.141.278	2.291.044.884
Eignir samtals		9.310.219.017	9.838.974.447
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Hrein eign.....	13	479.923.868	737.511.532
Eigið fé samtals		479.923.868	737.511.532
Skuldir			
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Frestað framlag vegna varanlegra rekstrarfjármuna.....	14	6.815.756.113	6.815.531.711
Langtímaskuldir og skuldbindingar samtals		6.815.756.113	6.815.531.711
Skammtímaskuldir			
Tengdir aðilar.....	11	173.694.840	474.427.356
Staða við ríkissjóð og ráðuneyti.....	11	284.744.213	0
Viðskiptaskuldir.....	15	513.549.897	513.843.123
Vörslufé.....	12	46.910.319	4.865.678
Ýmsar skammtímaskuldir.....	16	601.624.903	652.103.190
Frestun tekjufærslu fjárfestingaheimilda.....	14	394.014.864	640.691.857
Skammtímaskuldir samtals		2.014.539.036	2.285.931.204
Skuldir samtals		8.830.295.149	9.101.462.915
Eigið fé og skuldir samtals		9.310.219.017	9.838.974.447

Sjóðsstreymisýfirlit ársins 2024

Rekstrarhreyfingar	2024	2023
<i>Hreint veltufé frá rekstri</i>		
Afkoma ársins.....	(294.584.487)	386.589.384
<i>Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi</i>		
Afskriftir.....	393.083.613	379.457.304
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára.....	(393.083.613)	(379.457.304)
Veltufé (til) frá rekstri	<u>(294.584.487)</u>	<u>386.589.384</u>
 <i>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum</i>		
Skammtímakröfur lækkun (hækkun).....	375.564.235	(405.516.012)
Birgðir (hækkun) lækkun.....	(70.297.506)	27.584.771
Skammtímaskuldir (hækkun).....	(50.771.513)	(3.877.154)
Breytingar á rekstrartengdum samtals	<u>254.495.216</u>	<u>(381.808.395)</u>
 Handbært fé (til) frá rekstri	<u>(40.089.271)</u>	<u>4.780.989</u>
 Fjárfestingahreyfingar		
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir	(412.231.789)	(209.217.618)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir	12.612.049	4.567.938
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(399.619.740)</u>	<u>(204.649.680)</u>
 Fjármögnunarhreyfingar		
Fjárfestingaframlag.....	391.800.767	138.515.649
Gjafir til fjárfestinga.....	7.818.973	66.134.031
Fjármögnunarhreyfingar	<u>399.619.740</u>	<u>204.649.680</u>
 Breyting á handbæru fé	<u>(40.089.271)</u>	<u>4.780.989</u>
 Handbært fé í ársbyrjun	110.002.551	105.221.562
Handbært fé í lok ársins	<u><u>69.913.280</u></u>	<u><u>110.002.551</u></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 Keflavíkurflugvelli og Reykjavíkurflugvelli, 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 innlaun reynst annað en það sem er í ársreikningnum.

1.1 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 liggi 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 tekjufærist 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 31.12.2024. 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 uppgjörssdegi.

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 6.168,9 m.kr. Fjárheimildir ársins námu 6.676,9 m.kr. sbr. meðfylgjandi yfirlit.

Til viðbótar við fjárveitingar af fjárlögum greiðir utanríkisráðuneytið sértektur 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.....	(628.200)	(628.200)	(4.907.461)	4.279.261
Laun og launatengd gjöld.....	3.321.300	3.459.300	4.797.105	(1.337.805)
Önnur rekstrargjöld.....	3.475.800	3.845.800	7.084.441	(3.238.641)
Rekstrarniðurstaða	6.168.900	6.676.900	6.974.086	(297.186)
Afskriftir.....	(	393.084)	393.084	0
Framlag vegna afskrifta.....	0	393.084	393.084	0
Fjármunatekjur / fjármunagjöld.....	0	0	(2.601)	2.601
Samtals Landhelgisgæsla rekstur	6.168.900	6.676.900	6.971.484	(294.584)

Yfirlit um afkomu 2024 sundurliðað á mállefni

Í þús. kr.	2024	Landhelgi	Varnarmál
Tekjur			
Framlög ríkissjóðs til rekstrar.....	6.676.900	6.676.900	0
Framlög tengdra aðila til rekstrar.....	2.840.972	141.518	2.699.454
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrir ára	393.084	367.607	25.477
Aðrar tekjur.....	2.066.489	976.011	1.090.477
Tekjur samtals	11.977.444	8.162.036	3.815.408
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld.....	4.797.105	3.863.503	933.602
Starfsmannatengdur kostnaður.....	259.871	132.784	127.087
Funda- og ferðakostnaður.....	277.442	201.825	75.616
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður.....	1.335.157	242.952	1.092.205
Þyrluleiga.....	833.412	833.412	0
Eldsneyti, olíur og aðrir orkugjafar.....	517.343	489.844	27.499
Viðhaldskostnaður.....	2.786.723	1.680.132	1.106.591
Tryggingar, skattar og ýmis gjöld.....	72.252	62.506	9.746
Annar rekstrarkostnaður.....	1.002.206	528.126	474.080
	11.881.510	8.035.084	3.846.426
Afskriftir	393.084	367.607	25.477
Gjöld samtals	12.274.594	8.402.691	3.871.903
Afkoma án fjármagnsliða	(297.149)	(240.655)	(56.495)
Gengishagnaður(tap).....	5.305	4.178	1.127
Aðrar fjármunatekjur(gjöld).....	(2.704)	(2.704)	(1)
	2.601	1.474	1.127
Afkoma ársins	(294.548)	(239.180)	(55.368)

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

	2024	Landhelgi	Varnarmál
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	6.168.900.000	6.168.900.000	0
Fjáraukalög	460.000.000	460.000.000	0
Launa, verðlags- og gengisbætur	48.000.000	48.000.000	0
Fjárveiting til tekna	6.676.900.000	6.676.900.000	0
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(6.971.448.201)	(6.916.080.288)	(55.367.913)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(294.548.201)	(239.180.288)	(55.367.913)
Staða fjárveitinga 2023 í lok þess árs	386.917.646	26.940.740	359.976.906
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	158.443.045	(212.239.548)	370.682.593
Rekstrartilfærslur	(66.073.600)	0	(66.073.600)
Fjármagnstilfærslur	92.369.445	(212.239.548)	304.608.993

Fjárfestingar	2024	Landhelgi	Varnarmál
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum og fjáraukalögum	126.200.000	126.200.000	0
Fjárfesting á árinu	(412.231.789)	(376.454.100)	(35.777.689)
Sala fastafjármuna	12.612.049	752.854	11.859.195
Styrkir veittir til fjárfestinga	7.818.973	0	7.818.973
Staða fjárfestingafjárveitingar	-265.600.767	-249.501.246	(16.099.521)
Staða fjárfestinga 2023 í lok þess árs	(91.705.995)	(113.194.840)	21.488.845
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2024	(357.306.762)	(362.696.086)	5.389.324

3 Aðrar tekjur

Leigutekjur í landhelgihluta eru af skipum og flugvélum og námu tæplega 397,5 m.kr. á árinu 2024. Leigutekjur í varnarmálahluta koma til af leigu á mannvirkjum, þar með talið gistirýmum, og námu um 709,7 milljónum króna. Jafnframt voru tekjur af sérfræðipjónustu, vörusölu og ýmsar aðrar tekjur sem samtals námu um 959,3 milljónum króna árið 2024.

Landhelgi	2024	2023
Leigutekjur.....	397.471.121	874.876.130
Sérfræðipjónusta og þjónustutekjur.....	167.940.164	151.956.700
Vörusala varahluta og sjómælinga.....	98.444.290	57.025.068
Aðrar tekjur.....	312.155.877	352.697.383
	<u>976.011.452</u>	<u>1.436.555.281</u>
Varnarmál		
Leigutekjur.....	709.749.136	565.576.571
Aðrar tekjur.....	380.728.079	124.670.010
	<u>1.090.477.215</u>	<u>690.246.581</u>
Aðrar tekjur samtals	<u>2.066.488.667</u>	<u>2.126.801.862</u>

4 Laun og launatengd gjöld

Kostnaður við laun og launatengd gjöld nam 4.797,1 m.kr. Af 235,6 ársverkum voru 174,3 í landhelgihluta og 61,3 í varnarmálahluta.

	2024	2023
Dagvinna.....	2.553.577.030	2.442.806.497
Yfirvinna og álagsgreiðslur.....	952.937.559	891.304.740
Aðrar greiðslur.....	399.696.066	391.898.046
Launatengd gjöld.....	939.885.779	906.395.300
Breyting á orlofsskuldbindingu.....	(48.991.488)	33.579.771
	<u>4.797.104.946</u>	<u>4.665.984.354</u>
Ársverk		
Landhelgi - ársverk.....	174,3	169,2
Varnarmál - ársverk.....	61,3	50,9
	<u>235,6</u>	<u>220,1</u>

5 Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður sundurliðast sem hér sést.

	2024	2023
Starfsmannatengdur kostnaður ¹	259.871.025	170.137.223
Funda- og ferðakostnaður.....	277.441.805	334.993.266
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður.....	1.335.193.055	1.114.076.490
Þyrluleiga.....	833.412.240	827.746.560
Eldsneyti, olíur og aðrir orkugjafar.....	517.342.738	586.514.048
Viðhaldskostnaður.....	2.786.722.905	2.245.665.803
Tryggingar, skattar og ýmis gjöld.....	72.251.764	67.216.791
Annar rekstrarkostnaður.....	1.002.205.888	739.794.353
	<u>7.084.441.420</u>	<u>6.086.144.534</u>

¹ Inni í starfsmannatengdum kostnaði er einnig mótuneytskostnaður vegna gistiríkjastuðnings.

6 Fjármagnsliðir

Hagnaður af fjármagnsliðum á árinu 2024 nam 2,6 milljónum króna. Frá og með 2017 renna vaxtatekjur í ríkissjóð sem einnig tekur fjármagnstekjuskatt á sig.

	2024	2023
Vaxtagjöld.....	(2.704.196)	(2.887.788)
Gengishagnaður.....	32.172.370	40.543.962
Gengistap.....	(26.867.137)	(33.221.007)
Annar fjármagnshagnaður(tap)	<u>2.601.037</u>	<u>4.435.167</u>

7 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	31.12.2024		31.12.2023			
Skip og bátar.....	4.689.776.835		4.789.389.867			
Loftför.....	2.039.260.295		2.177.712.431			
Áhöld, búnaður, farartæki o.fl.....	465.031.684		404.481.829			
Verk í vinnslu.....	362.576.001		161.555.005			
Óefnislegar eignir.....	10.432.924		14.790.431			
	7.567.077.739		7.547.929.563			
	Skip og bátar	Loftför	Áhöld, bún. o.fl.	Óefnislegar eignir	Verk í vinnslu	Samtals
Kostnaðarverð						
Staða 01.01.2024.....	10.862.391.932	795.627.666	748.900.459	25.929.525	161.555.005	12.594.404.587
Fjárfesting ársins.....	0	19.590.357	65.866.672	1.371.669	324.203.469	411.032.167
Fært milli flokka.....	49.365.052	0	76.013.635	67.736 (	123.182.473)	2.263.950
Selt/niðurl. 2024.....	0	0 (	1.064.328)	0	0 (	1.064.328)
Staða 31.12.2024.....	10.911.756.984	815.218.023	889.716.438	27.368.930	362.576.001	13.006.636.376
Afskriftir						
Afskriftir 01.01.2024.....	6.073.002.065 (	1.382.084.765)	344.418.630	11.139.094	0	5.046.475.024
Afskrift ársins.....	148.978.084	158.042.493	80.266.124	5.796.912	0	393.083.613
Selt/niðurl. 2024.....	0	0	0	0	0	0
Staða 31.12.2024.....	6.221.980.149 (	1.224.042.272)	424.684.754	16.936.006	0	5.439.558.637
Staða 31.12.2024.....	4.689.776.835	2.039.260.295	465.031.684	10.432.924	362.576.001	7.567.077.739

Áætlaðar afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna í árslok 2024, að teknu tilliti til fjárfestinga árið 2024, niður í hrakvirði ef við á, eru eftirfarandi:

	Skip og bátar	Loftför	Áhöld, bún. o.fl.	Óefnislegar eignir	Samtals
2025.....	148.436.712	157.065.060	82.598.124	5.914.968	394.014.864
2026.....	148.436.712	157.065.060	75.735.874	4.399.739	385.637.385
2027.....	148.436.712	157.065.060	69.546.673	118.217	375.166.662
2028.....	148.436.712	157.065.060	48.025.885	0	353.527.657
2029 og síðar.....	3.787.228.769	1.411.000.056	195.548.503	0	5.393.777.328
	4.380.975.617	2.039.260.296	471.455.059	10.432.924	6.902.123.896

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	3.928.470.000
Þyrlan TF-EIR (leiguvél, ekki eignfærð).....	15.500.000	EUR	2.230.450.000
Þyrlan TF-GRO (leiguvél, ekki eignfærð).....	15.000.000	EUR	2.158.500.000
Þyrlan TF-GNA (leiguvél, ekki eignfærð).....	18.000.000	EUR	2.590.200.000

8 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

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

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

	31.12.2024	31.12.2023
Skammtímakröfur vegna erlendra krafna.....	4.250.000	149.782.542
Fyrirframgreiðslur vegna framkv., varahluta, þjónustu og trygginga.....	46.430.188 (	149.311.287)
	50.680.188	471.255

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

	31.12.2024	31.12.2023
Rekstrarvörubirgðir.....	60.241.241	52.216.162
Olíubirgðir varðskipa.....	172.293.567	177.845.500
Varahlutalager loftfara.....	508.811.607	440.987.247
	<u>741.346.415</u>	<u>671.048.909</u>

10 Viðskiptakröfur

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

	31.12.2024	31.12.2023
Viðskiptakröfur	920.895.754	1.177.292.972
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu	(86.604.678)	(25.457.225)
	<u>834.291.076</u>	<u>1.151.835.747</u>

	31.12.2024	31.12.2023
Viðskiptakröfur í íslenskum krónum.....	56.192.100	58.905.055
Viðskiptakröfur í erlendri mynt.....	166.784.666	434.101.027
Viðskiptakröfur á tengda aðila.....	611.314.310	658.829.665
	<u>834.291.076</u>	<u>1.151.835.747</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 2024 nam skuld stofnunarinnar hjá ríkissjóði 646,60 m.kr. sem er hækkun um 674,6 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.

	31.12.2024	31.12.2023
Greiðslustaða við ríkissjóð.....	(646.558.779)	(8.993.822)
Áætlað framlag ríkissjóðs vegna orlofsskuldbindingar 1.1.2017.....	361.814.566	361.814.566
	<u>(284.744.213)</u>	<u>352.820.744</u>

Greiðslustaða við ríkissjóð breyttist þannig:

Staða 1. janúar 2024.....	28.003.001
Ríkisframlag.....	6.803.100.000
Greiðslur.....	(7.479.148.355)
Millifærslur.....	1.486.575
Staða 31.12.2024	<u>(646.558.779)</u>

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

	31.12.2024	31.12.2023
Viðskiptaskuldir við ríkisaðila í A-hluta.....	173.694.840	474.427.356
- þ.a. greiðslustaða við utanríkisráðuneytið (Mannvirkjasjóðsfulltrúi Nató).....	42.095.600	36.996.824

12 Vörslufé

	31.12.2024	31.12.2023
Vörslufé.....	46.910.319	4.865.678

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð 46,9 m.kr. sem varðveittar eru á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en teljast ekki til handbærs fjár.

Vörsluféð er vegna framlaga úr mannvirkjasjóði Atlantshafsbandalagsins (NATO). Framlögín eru nýtt til að standa straum af kostnaði við verkefni sem eru fjármögnuð af sjóðnum.

Hreyfingar á vörslufé voru eftirfarandi:

Staða 01.01.2024.....	4.865.678
Innborganir frá mannvirkjasjóði NATO og vaxtatekjur.....	47.318.444
Greiddir reikningar og kostnaður vegna verkefna mannvirkjasjóðs NATO.....	(5.273.803)
Staða 31.12.2024	<u>46.910.319</u>

13 Eigið fé

Eigið fé Landhelgisgæslunnar í árslok 2024 nemur 479,9 m.kr.

	31.12.2024	31.12.2023
Höfuðstóll 01.01.....	737.511.532	350.922.148
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis.....	36.996.823	
Rekstrarafgangur (-halli) ársins.....	(294.584.487)	386.589.384
Höfuðstóll 31.12.....	<u>479.923.868</u>	<u>737.511.532</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 formi 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 þýrlunni 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.

	31.12.2024	31.12.2023
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingaheimilda.....	7.567.077.739	7.547.929.563
- ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (umframráðstafað til fjárfestinga).....	(357.306.762)	(91.705.995)
- þar af áætluð tekjufærsla til að mæta afskriftum síðar	7.209.770.977	7.456.223.568
- þar af áætluð tekjufærsla á næsta reikningsári	394.015	640.691.857
- frestað framlag vegna varanlegra rekstrarfjármuna	6.815.756.113	6.815.531.711

	Frestaðar tekjur v/fjárfestinga	Fjárfestingaheimild	Samtals frestaðar tekjur fjárfestinga
Staða 01.01.2024.....	7.547.929.563 (	91.705.995)	7.456.223.568
Fjárfestingarfjárveiting ársins.....	0	126.200.000	126.200.000
Gjafir til fjárfestinga.....	0	7.818.973	7.818.973
Bókfært verð seldra eigna.....	(1.064.328)	1.064.328	0
Söluhagnaður af varanlegum rekstrarfjármunum.....	0	12.612.049	12.612.049
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	411.856.712 (	411.856.712)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum.....	1.439.405 (	1.439.405)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna.....	(393.083.613)	0 (	393.083.613)
Staða 31.12.2024.....	7.567.077.739 (	357.306.762)	7.209.770.977

15 Viðskiptaskuldir

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

	31.12.2024	31.12.2023
Viðskiptaskuldir.....	513.549.897	513.843.123
- viðskiptaskuldir í íslenskum krónum.....	227.129.588	332.954.593
- viðskiptaskuldir í erlendri mynt.....	286.420.309	180.888.530
Tengdir aðilar.....	173.694.840	474.427.356

16 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2024	31.12.2023
Ógreitt orlof.....	382.560.878	416.218.318
Ógreiddir áunnir fridagar.....	218.636.021	233.970.069
Aðrar viðskiptaskuldir.....	428.004	1.914.803
	601.624.903	652.103.190

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 þýrlur 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:

	2025	2026	2027	2028
Samningar varnarmálahluta.....	432.390	329.580	55.218	31.275
Leigusamningar þýrlna.....	433.863	104.299	0	0
Viðhaldssamningar loftfara.....	583.370	600.480	618.189	636.517
Húsaleigusamningar.....	217.677	225.296	233.181	241.343
Rekstrar- og þjónustusamningar	23.787 (	336.935) (	205.888) (	214.155)
	1.691.087	922.721	700.700	694.980

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 reikningsskilavenju A-hluta ríkissjóðs er þessi skuldbinding ekki færð í reikninga stofnunarinnar en heildarskuldbinding ríkisstofnana er færð í einu lagi hjá ríkissjóði.

19 Aðrar upplýsingar

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. Óskað var eftir dómskvaðningu matsmanna en mat þeirra liggur ekki fyrir.

Verið er að vinna að lausn máls sem varðar 15,5 milljóna kröfu Isavia vegna mannvirkja á öryggis- 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. Aðalmeðferð málsins hefur verið frestað og verður málið tekið fyrir vorið 2025 eða eftir réttarhlé haustið 2025.

Keyptur var ljósleiðaraþráður af Mílu fyrir 43 milljónir króna í lok árs 2024 (varnarmálahluti). Ekki náðist að færa kaupin til bókar áður en Fjársýslan lokaði fyrir bókanir vegna ársins 2024 og því eru kaupin bókfærð í janúar 2025