Fullgild rafræn undirskrift
SKARPHÉÐINN BERG STEINARSSON
Kennitala: 050763-7819
2022-09-13 16:57:12 GMT
Ástæða: Undirskrift

Ferðamálastofa

04 551

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	**2**
Yfirlit um afkomu ársins	**3**
Efnahagsreikningur	**4**
Sjóðstreymisyfirlit	**5**
Skýringar	**6**

Ferðamálastofa

kt. 530169-4059

Geirsgötu 9, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ferðamálastofa er ríkisaðili í A-hluta, starfsemi stofnunarinnar felst í því að fara með framkvæmd ferðamála samkvæmt lögum, sinna lögbundnu eftirliti og daglegri stjórnsýslu á því sviði sem lögin ná til og stuðla að þróun ferðamála sem atvinnugreinar. Hefðbundinn rekstur er um helmingur af umfangi rekstrar Ferðamálastofu. Um helmingur af ráðstöfunarfé stofnunarinnar fer í framlög og tilfærslur annars vegar og kaup á sérfræðiþjónustu hins vegar. Munar þar mestu um framlög til áfangastaðastofa landshlutanna og kaupa á vinnu vegna rannsókna og gagnaöflunar. Þá er í umsjón Ferðamálastofu rekstur þriggja sjálfstæðra aðila; Framkvæmdasjóðs ferðamannastaða, Ferðatryggingasjóðs og Ferðaábyrgðasjóðs. Gerð er grein fyrir fjárreiðum þeirra aðila í ársreikningum hvers og eins.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 14 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2021 var ársveltan kr. 774,3 milljónir og afkoma kr. -20,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -3,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 199,5 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Ferðamálastofu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Ferðamálastofu fyrir árið 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Skarphéðinn Berg Steinarsson,
ferðamálastjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	651.200.000	757.370.863
Seld þjónusta	3	13.189.000	8.579.900
Framlög og ýmsar tekjur	4	103.087.192	32.540.795
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	6.860.915	3.022.761
Tekjur samtals		774.337.107	801.514.319
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	303.132.399	273.649.489
Framlög og tilfærslur	6	212.698.174	256.696.795
Annar rekstrarkostnaður	7	271.597.307	313.941.671
Afskriftir	8	6.860.915	3.022.761
Gjöld samtals		794.288.795	847.310.716
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(19.951.688)	(45.796.397)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		37.874	261.232
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(252.119)	(64.530)
		(214.245)	196.702
Afkoma ársins		(20.165.933)	(45.599.695)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		40.632.241	(26.873.763)
Rekstrartilfærslur		(60.798.174)	(18.725.932)
		(20.165.933)	(45.599.695)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		16.447.239	23.496.535
		16.447.239	23.496.535
Áhættufjármunir og langtímakröfur:			
Eignarhlutir í öðrum félögum	10	540.720	540.720
		540.720	540.720
Fastafjármunir samtals		16.987.959	24.037.255
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		322.264	911.376
Tengdir aðilar	11	181.128.935	172.661.994
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	1.495.508
Handbært fé	12	1.070.866	1.136.104
Veltufjármunir samtals		182.522.065	176.204.982
Eignir samtals		199.510.024	200.242.237

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
Eigið fé	13		
Hrein eign		(3.256.913)	16.909.020
Eigið fé samtals		(3.256.913)	16.909.020
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	30.894.726	63.495.821
Viðskiptaskuldir		46.609.286	51.162.073
Ýmsar skammtímaskuldir	14	106.980.160	58.131.643
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	18.282.765	10.543.680
Skuldir samtals		202.766.937	183.333.217
Eigið fé og skuldir samtals		199.510.024	200.242.237

Aðrar upplýsingar 16

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(20.165.933)	(45.599.695)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	6.860.915	3.022.761
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(6.860.915)	(3.022.761)
		(20.165.933)	(45.599.695)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		2.084.620	1.064.729
Tengdir aðilar		(26.279.655)	3.716.730
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		44.295.730	40.966.418
		20.100.695	45.747.877
Handbært fé frá rekstri		(65.238)	148.182
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(1.703.526)	(15.015.774)
		(1.703.526)	(15.015.774)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	13.415.774
Fjárfestingarframlag		1.703.526	1.600.000
		1.703.526	15.015.774
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(65.238)	148.182
Handbært fé í byrjun árs		1.136.104	987.922
Handbært fé í árslok		1.070.866	1.136.104

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs auk þess að styðjast við ákvæði laga um ársreikninga eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins. Reikningsskilin eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Beitt er kostnaðarverðsreglu við reikningsskilin.

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 innlausn reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlausn tekna

Tekjur af afhendingu á vörum og þjónustu til þriðja aðila eru metnar á gangvirði móttekins 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.

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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

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

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.

Skýringar

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 hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími breytist. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

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.

Handbært fé

Handbært fé og jafngildi þess eru færð í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

Viðskiptaskuldir og aðrar skuldir

Viðskiptaskuldir og aðrar skuldir eru skráðar eftir mati á þeim útgjöldum sem þarf til að gera upp skuldbindinguna. Skuldir sem gerast upp eftir lengri tíma en 12 mánuði, aðrar en orlofsskuldbinding, eru skráðar á núvirði áætlaðs framtíðarsjóðstreymis vegna greiðslu þeirra.

Skuldbindingar

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

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:
- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgöngukostnaðarákvæðum í samningi, eru færðar á því verði sem nemur viðurlögum eða útgöngukostnaði (það er lágmarks framtíðargreiðslur)

Skuldbindingar um greiðslu vaxta af skuldum, skuldbindingar um framlög og skuldbindingar sem tengjast ráðningarsamningum starfsmanna eru ekki taldar með í samantekt um skuldbindingar.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga	2021	2020
Fjárveiting ársins	651.200.000	757.370.863
Tekjufærsla frestaðra tekna	6.860.915	3.022.761
	658.060.915	760.393.624

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	510.300.000	151.900.000	0	662.200.000
Fjáraukalög	(13.000.000)	0	0	(13.000.000)
Millifært úr varasjóð	2.000.000	0	0	2.000.000
Fjárveiting til tekna	**499.300.000**	**151.900.000**	**0**	**651.200.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(458.667.759)	(212.698.174)	0	(671.365.933)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**40.632.241**	**(60.798.174)**	**0**	**(20.165.933)**

3 Seld þjónusta	2021	2020
Ýmsar þjónustutekjur	13.189.000	8.579.900
	13.189.000	8.579.900

4 Framlög og ýmsar tekjur

	2021	2020
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	73.140.920	24.800.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	29.909.020	2.467.101
Ýmsar tekjur	37.252	5.273.694
	103.087.192	32.540.795

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2021	2020
Laun	239.738.506	212.657.388
Orlof, breyting	5.268.742	10.607.904
Launatengd gjöld	53.826.005	48.131.972
Starfsmannakostnaður	4.299.146	2.252.225
	303.132.399	273.649.489
Meðalfjöldi stöðugilda	22,5	21,5

6 Framlög og tilfærslur

	2021	2020
Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta (Bakfærðir styrkir vegna fyrri ára)	(10.000.000)	45.000.000
Rekstrartilfærslur aðrir	222.698.174	211.696.795
	212.698.174	256.696.795

Skýringar

	2021	2020
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	511.201	948.676
Tæki og búnaður til innréttinga	32.499	6.000
Ýmis tæki og áhöld	1.722.548	1.769.995
Orkugjafar	439.869	339.354
Matvæli	5.498.619	4.271.399
Almennar rekstrarvörur	776.420	407.905
Vörukaup, almenn	8.981.156	7.743.329
Ýmsar sérgreindar vörur	13.195	0
Vörukaup, sérgreind	13.195	0
Fundir, námskeið, risna	4.800.176	3.861.972
Ferðir, uppihald	6.977.101	4.669.618
Akstur	985.585	1.087.528
Sérfræðiþjónusta	128.048.271	188.759.101
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	328.023	263.651
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	33.932.120	49.059.695
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.444.243	748.706
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	176.515.519	248.450.271
Samningsbundin kaup og leiga	0	52.171
Afnotagjöld	36.031.150	20.819.570
Leigugjöld	14.478.697	13.557.316
Notkun véla og flutningatækja	41.720	0
Verkkaup	15.341.983	3.958.437
Kostnaðarhlutdeild	19.971.231	19.307.677
Opinber gjöld	0	52.900
Tilfærslur	138.280	0
Tapaðar kröfur	84.376	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	86.087.437	57.748.071
Annar rekstrarkostnaður samtals	271.597.307	313.941.671

8 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	3.624.170	2.983.434
Sölutap og úreltar eignir	3.236.745	39.327
	6.860.915	3.022.761

Skýringar

9 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2021	31.12.2020
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	16.447.239	23.496.535
	16.447.239	23.496.535

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 01.01.2021	33.769.634
Viðbætur á árinu	1.703.526
Leiðrétt vegna fyrra árs	(1.891.907)
Selt/úrelt á árinu	(11.068.938)
	22.512.315
Afskriftir 01.01.2021	10.273.099
Afskrift ársins	3.624.170
Selt/úrelt á árinu	(7.832.193)
	6.065.076
Staða 31.12.2021	16.447.239

10 Eignarhlutir í öðrum félögum

	Eignarhlutur	Nafnverð	Matsverð
Eignarhlutir ríkissjóðs undir 20% (kostnaðarverðsaðferð):			
Austurbrú	3%	50.000	50.000
Scandinavian Tourism, Inc		490.720	490.720
		540.720	540.720

Eignarhlutir í öðrum félögum eru metnir með hlutdeildaraðferð ef eignarhlutur ríkissjóðs í heild er yfir 20% annars eru þeir metnir á kostnaðarverði. Metið virði eignarhluta í sjálfseignarstofnunum er 0 kr. ef framlög til þeirra renna ekki til ríkisins eða stofnana þess við slit, heldur til annarra málefna en annars á kostnaðarverði.

11 Tengdir aðilar	31.12.2021	31.12.2020

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	181.128.935	172.661.994
	181.128.935	172.661.994
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	30.894.726	63.495.821
	30.894.726	63.495.821

Skýringar

12 Handbært fé

	31.12.2021	31.12.2020
Tékkareikningar	4.951	4.951
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	1.065.915	1.131.153
	1.070.866	1.136.104

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 200,4 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2021	31.12.2020
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	16.909.020	62.508.715
Afkoma ársins	(20.165.933)	(45.599.695)
Jöfnuður 31.12.	(3.256.913)	16.909.020

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.

14 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2021	31.12.2020
Ógreitt orlof	42.123.147	36.854.405
Önnur ógreidd gjöld	64.857.013	21.277.238
	106.980.160	58.131.643

15 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.

	31.12.2021	31.12.2020
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	16.447.239	23.496.535
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga) …	1.835.526	(12.952.855)
	18.282.765	10.543.680

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2021	23.496.535	(12.952.855)	10.543.680
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	14.600.000	14.600.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.703.526	(1.703.526)	0
Leiðrétt vegna fyrra árs	(1.891.907)	1.891.907	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(6.860.915)	0	(6.860.915)
	16.447.239	1.835.526	18.282.765

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 1,2 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

Skýringar

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi húsaleigusamninga, árlega greiðslur vegna þeirra nema kr. 12,4 milljónir. Árlegar greiðslur vegna styrktar- og samstarfssamninga nema kr. 15 milljónum og vegna annara samninga eru árlegar greiðslur kr. 36,2 milljónir.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2021.

Veittar ábyrgðir
Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óefnislegar eignir
Vegna ákvæða í lögum um ársreikninga um að óheimilt sé að eignfæra áður gjaldfærðar óefnislegar eignir eru óefnislegar eignir sem stofnað var til fyrir 1.1.2017 ekki færðar til eignar við innleiðingu á LOF.

Óefnislegar eignir stofnunarinnar felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum.

Óafturkallanleg loforð
Stofnunin hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hennar.

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