Fullgild rafræn undirskrift
ARNAR MÁR ÓLAFSSON
Kennitala: 061166-3279
2023-09-13 10:10:20 GMT
Ástæða: Undirskrift

Ferðamálastofa

16 551

Ársreikningur 2022

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.

Stofnunin var á árinu flutt á nýjan fjárlagalið 16-551 en var árið áður á fjárlagalið 04-551.

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 750,2 milljónir og afkoma kr. 39,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 35,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 148,2 milljónir.

Starfsemi stofnunarinnar á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2022.

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 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 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Arnar Már Ólafsson,
ferðamálastjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	679.200.000	651.200.000
Seld þjónusta	3	13.620.000	13.189.000
Framlög og ýmsar tekjur	4	53.890.373	103.087.192
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	3.519.096	6.860.915
Tekjur samtals		750.229.469	774.337.107
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	331.906.006	303.132.399
Framlög og tilfærslur	6	155.451.690	212.698.174
Annar rekstrarkostnaður	7	218.873.128	271.597.307
Afskriftir	8	3.519.096	6.860.915
Gjöld samtals		709.749.920	794.288.795
Afkoma fyrir fjármagnsliði		40.479.549	(19.951.688)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		38.453	37.874
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	9	(1.440.906)	(252.119)
		(1.402.453)	(214.245)
Afkoma ársins		39.077.096	(20.165.933)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		42.628.786	40.632.241
Rekstrartilfærslur		(3.551.690)	(60.798.174)
		39.077.096	(20.165.933)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	10		
Áhöld, tæki og búnaður		20.819.104	16.447.239
		20.819.104	16.447.239
Áhættufjármunir og langtímakröfur:			
Eignarhlutir í öðrum félögum	11	540.720	540.720
		540.720	540.720
Fastafjármunir samtals		21.359.824	16.987.959
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		199.225	322.264
Tengdir aðilar	12	124.998.818	181.128.935
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		556.332	0
Handbært fé		1.101.030	1.070.866
Veltufjármunir samtals		126.855.405	182.522.065
Eignir samtals		148.215.229	199.510.024
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Hrein eign		35.820.183	(3.256.913)
Eigið fé samtals		35.820.183	(3.256.913)
Skuldir			
Tengdir aðilar	12	266.636	30.894.726
Viðskiptaskuldir		23.117.018	46.609.286
Ýmsar skammtímaskuldir	14	72.547.723	106.980.160
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	16.463.669	18.282.765
Skuldir samtals		112.395.046	202.766.937
Eigið fé og skuldir samtals		148.215.229	199.510.024

Aðrar upplýsingar 16

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		39.077.096	(20.165.933)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	3.519.096	6.860.915
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(3.519.096)	(6.860.915)
		39.077.096	(20.165.933)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(433.293)	2.084.620
Tengdir aðilar		19.311.066	(26.279.655)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(57.924.705)	44.295.730
		(39.046.932)	20.100.695
Handbært fé frá rekstri		30.164	(65.238)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(7.940.961)	(1.703.526)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		50.000	0
		(7.890.961)	(1.703.526)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		6.190.961	0
Fjárfestingarframlag		1.700.000	1.703.526
		7.890.961	1.703.526
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		30.164	(65.238)
Handbært fé í byrjun árs		1.070.866	1.136.104
Handbært fé í árslok		1.101.030	1.070.866

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 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 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.
Vaxtagjöld færast til gjalda þegar þau falla til.

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.

Skýringar

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir, frh.

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.

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	2022	2021
Fjárveiting ársins	679.200.000	651.200.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	3.519.096	6.860.915
	682.719.096	658.060.915

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	525.200.000	151.900.000	0	677.100.000
Launabætur	2.100.000	0	0	2.100.000
Fjárveiting til tekna	**527.300.000**	**151.900.000**	**0**	**679.200.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(484.671.214)	(155.451.690)	0	(640.122.904)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**42.628.786**	**(3.551.690)**	**0**	**39.077.096**

3 Seld þjónusta	2022	2021
Ýmsar þjónustutekjur	13.620.000	13.189.000
	13.620.000	13.189.000

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	15.000.000	73.140.920
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	28.289.800	29.909.020
Ýmsar tekjur	10.600.573	37.252
	53.890.373	103.087.192

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	269.085.703	239.738.506
Orlof, breyting	(2.761.307)	5.268.742
Launatengd gjöld	61.153.287	53.826.005
Starfsmannakostnaður	4.428.323	4.299.146
	331.906.006	303.132.399
Meðalfjöldi stöðugilda	24,3	22,5

6 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta (bakfærðir styrkir vegna fyrri ára)	0	(10.000.000)
Rekstrartilfærslur aðrir	155.451.690	222.698.174
	155.451.690	212.698.174

Skýringar

	2022	2021
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	526.395	511.201
Byggingarvörur, almennar	353	0
Byggingarvörur, aðrar	1.495.105	0
Tæki og búnaður til innréttinga	6.946	32.499
Ýmis tæki og áhöld	991.341	1.722.548
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	0
Orkugjafar	327.540	439.869
Matvæli	5.795.547	5.498.619
Almennar rekstrarvörur	361.732	776.420
Vörukaup, almenn	9.504.959	8.981.156
Ýmsar sérgreindar vörur	0	13.195
Vörukaup, sérgreind	0	13.195
Fundir, námskeið, risna	3.782.318	4.800.176
Ferðir, uppihald	5.102.827	6.977.101
Akstur	1.205.463	985.585
Sérfræðiþjónusta	98.245.495	128.048.271
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	261.143	328.023
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	15.434.125	33.932.120
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	567.535	1.444.243
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	124.598.906	176.515.519
Samningsbundin kaup og leiga	93.418	0
Afnotagjöld	35.246.996	36.031.150
Leigugjöld	15.982.859	14.478.697
Notkun véla og flutningatækja	12.580	41.720
Verkkaup	13.618.615	15.341.983
Kostnaðarhlutdeild	19.610.051	19.971.231
Tilfærslur	82.480	138.280
Tapaðar kröfur	122.264	84.376
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	84.769.263	86.087.437
Annar rekstrarkostnaður samtals	218.873.128	271.597.307

8 Afskriftir

	2022	2021
Áhöld, tæki og búnaður	3.266.820	3.624.170
Sölutap og úreltar eignir	252.276	3.236.745
	3.519.096	6.860.915

9 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap

	2022	2021
Dráttarvextir	5.078	252.119
Gengistap, verðbreytingar	1.435.828	0
	1.440.906	252.119

Skýringar

10 Varanlegir rekstrarfjármunir	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	20.819.104	16.447.239
	20.819.104	16.447.239

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 01.01.2022	22.512.315
Viðbætur á árinu	7.940.961
Selt/úrelt á árinu	(1.618.662)
	28.834.614
Afskriftir 01.01.2022	6.065.076
Afskrift ársins	3.266.820
Selt/úrelt á árinu	(1.316.386)
	8.015.510
Staða 31.12.2022	20.819.104

11 Eignarhlutir í öðrum félögum

	Eignarhlutur	**Nafnverð**	**Matsverð**
<u>Eignarhlutir ríkissjóðs undir 20% (kostnaðarverðsaðferð):</u>			
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.

12 Tengdir aðilar	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	124.998.818	181.128.935
	124.998.818	181.128.935
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	266.636	30.894.726
	266.636	30.894.726

Skýringar

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(3.256.913)	16.909.020
Afkoma ársins	39.077.096	(20.165.933)
Jöfnuður 31.12.	35.820.183	(3.256.913)

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

	31.12.2022	31.12.2021
Ógreitt orlof	39.361.840	42.123.147
Önnur ógreidd gjöld	33.185.883	64.857.013
	72.547.723	106.980.160

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.

	31.12.2022	31.12.2021
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	20.819.104	16.447.239
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga) …..	(4.355.435)	1.835.526
	16.463.669	18.282.765

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	16.447.239	1.835.526	18.282.765
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.700.000	1.700.000
Áhrif seldra eigna	(50.000)	50.000	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7.940.961	(7.940.961)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(3.519.096)	0	(3.519.096)
	20.819.104	(4.355.435)	16.463.669

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 3,8 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

Skýringar

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi húsaleigusamninga, árlega greiðslur vegna þeirra nema kr. 13,8 milljónir. Árlegar greiðslur vegna styrktar- og samstarfssamninga nema kr. 15 milljónum og vegna annara samninga eru árlegar greiðslur kr. 7,5 milljónir.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2022.

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.