

Framkvæmdasjóður ferðamannastaða
04 555

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Starfspáttayfirlit	6
Skýringar	7

Framkvæmdasjóður ferðamannastaða

kt. 490911-1970

Hafnarstræti 91, 600 Akureyri

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framkvæmdasjóður ferðamannastaða er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga nr. 75/2011 um Framkvæmdasjóð ferðamannastaða.

Framkvæmdasjóðs ferðamannastaða er ríkisaðili í A-hluta og er hlutverk hans að veita styrki til uppbyggingar, viðhalds og verndunar ferðamannastaða sem eru í eigu eða umsjón sveitarfélaga og einkaaðila um land allt og til aðgerða sem stuðla að öryggi ferðamanna og verndun náttúru landsins. Einnig er sjóðnum ætlað að fjölga viðkomustöðum ferðafólks til að draga úr álagi á fjölsóttu ferðamannastaði.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 764,4 milljónir og afkoma kr. 105,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 298,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 1370,3 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2018 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Framkvæmdasjóðs ferðamannastaða í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framkvæmdasjóðs ferðamannastaða fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík, 26. 9. 19

Staður, dags.

Shapthelmur Sveinsson

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	764.400.000	576.000.000
Tekjur samtals		764.400.000	576.000.000
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	4	2.801.089	3.555.381
Framlög og tilfærslur	5	640.650.563	624.908.023
Annar rekstrarkostnaður	6	15.284.975	15.000.155
Gjöld samtals		658.736.627	643.463.559
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		105.663.373	(67.463.559)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	7	16.215	7.122
		16.215	7.122
Afkoma ársins		105.679.588	(67.456.437)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		930.151	(18.548.414)
Rekstrartilfærslur		0	0
Fjármagnstilfærslur		104.749.437	(48.908.023)
		105.679.588	(67.456.437)

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	8	0	750.000
Tengdir aðilar	9	1.369.399.237	1.067.709.591
Handbært fé		875.201	51.069
Veltufjármunir samtals		<u>1.370.274.438</u>	<u>1.068.510.660</u>
Eignir samtals		<u>1.370.274.438</u>	<u>1.068.510.660</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		298.924.591	62.894.283
Eigið fé samtals		<u>298.924.591</u>	<u>62.894.283</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	409.495.146	561.814.223
Ýmsar skammtímaskuldir	11	661.854.701	443.802.154
Skuldir samtals		<u>1.071.349.847</u>	<u>1.005.616.377</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>1.370.274.438</u>	<u>1.068.510.660</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		105.679.588	(67.456.437)
		105.679.588	(67.456.437)
 Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		750.000	633.000
Skammtímaskuldir		218.052.547	94.280.170
		218.802.547	94.913.170
 Handbært fé frá rekstri		324.482.135	27.456.733
 Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(323.658.003)	(43.779.706)
		(323.658.003)	(43.779.706)
 Hækkun (lækkun) á handbæru fé		824.132	(16.322.973)
Handbært fé í byrjun árs		51.069	16.374.042
Handbært fé í árslok		875.201	51.069

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Starfspáttayfirlit um afkomu ársins 2018, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Heiti 04 555 641	heiti 04 555 101	Samtals 2018
	Málefнасvið - málaflokkur		
	14 10	14 10	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	745.400.000	19.000.000	764.400.000
Seld þjónusta	0	0	0
Framlög og ýmsar tekjur	0	0	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	0	0	0
Tekjur samtals	745.400.000	19.000.000	764.400.000
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	2.801.089	0	2.801.089
Framlög og tilfærslur	640.650.563		640.650.563
Annar rekstrarkostnaður	15.284.975	0	15.284.975
Gjöld samtals	658.736.627	0	658.736.627
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði	86.663.373	19.000.000	105.663.373
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	16.215	0	16.215
	16.215	0	16.215
Afkoma ársins	86.679.588	19.000.000	105.679.588

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

Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	745.400.000	19.000.000	764.400.000
Launbætur	0	0	0
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	0	0
Fjárveiting til tekna	745.400.000	19.000.000	764.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(658.720.412)	0	(658.720.412)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	86.679.588	19.000.000	105.679.588
Staða fjárveitinga 2017 í lok þess árs	(67.456.437)	0	(67.456.437)

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti starfspáttayfirlits

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs að teknu tilliti til ákvæða í IPSAS 33 um innleiðingu IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) auk reglugerðar um framsetningu og innihald ársreikninga nr. 696/1996 eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins.

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 góðri reikningsskilavenju, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði IPSAS 33 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 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 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.

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.

Tengdir aðilar

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

2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi stofnunarinnar hefur í för með sér margvíslega áhættu svo sem mótaðilaáhættu, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytinga. Áhættustjórnun stofnunarinnar beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.

Skýringar

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	764.400.000	576.000.000
Tekjufærsla fjárveitinga	764.400.000	576.000.000
	<u>764.400.000</u>	<u>576.000.000</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að fráðregnum rekstrartekjum	0	0	745.400.000	745.400.000
Fjárraukalög	19.000.000	0	0	19.000.000
Launbætur	0	0	0	0
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	0	0	0
Fjárveiting til tekna	19.000.000	0	745.400.000	764.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(18.069.849)	0	(640.650.563)	(658.720.412)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	930.151	0	104.749.437	105.679.588

4 Laun og launatengd gjöld

Laun	2.400.000	3.102.493
Launatengd gjöld	401.089	452.888
	<u>2.801.089</u>	<u>3.555.381</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	1,0	0,0

5 Framlög og tilfærslur

Fjármagnstilfærslur	640.650.563	624.908.023
	<u>640.650.563</u>	<u>624.908.023</u>

6 Annar rekstrarkostnaður

Akstur	284.900	0
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	75	155
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	284.975	155
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	15.000.000	15.000.000
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>15.284.975</u>	<u>15.000.155</u>

Skýringar

	2018	2017
7 Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		
Ýmsar fjármunatekjur	16.215	7.122
	<u>16.215</u>	<u>7.122</u>

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	1.369.399.237	1.067.709.591
	<u>1.369.399.237</u>	<u>1.067.709.591</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	409.495.146	561.814.223
	<u>409.495.146</u>	<u>561.814.223</u>

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	62.894.283	130.350.720
Breytingar skv. frumvarpi um staðfestingu ríkisreiknings	130.350.720	0
Afkoma ársins	105.679.588	(67.456.437)
Jöfnuður 31.12.	<u>298.924.591</u>	<u>62.894.283</u>

Afkoma ársins hefur verið flutt óskert á hreina eign þar sem reglugerð um yfirfærslur ónotaðra fjárheimilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggur ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.

	31.12.2018	31.12.2017
11 Ýmsar skammtímaskuldir		
Önnur ógreidd gjöld	661.854.701	443.802.154
	<u>661.854.701</u>	<u>443.802.154</u>

Skýringar

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði/xxx til ársloka 20xx og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næstu xx ára. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 8x6 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 8x8 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

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.

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.