

Menntaskólinn að Laugarvatni
02 303

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Menntaskólinn að Laugarvatni

kt. 460269-2299

840 Laugarvatn

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn að Laugarvatni er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Skólinn er framhaldsskóli og heimvistarskóli, sem starfar eftir bekkjakerfi. Nánast allir nemendur skólans dvelja á heimavist og kaupa fæði í mötuneyti skólans.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 20 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 383,0 milljónir og afkoma kr. -2,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 20,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 75,7 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2019 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Menntaskólans að Laugarvatni í samræmi við lög um opinber fjármál.

Skólameistari og fjármálastjóri staðfesta hér með ársreikning Menntaskólans að Laugarvatni fyrir árið 2019 með undirritunum sínum.

Halldór Páll Halldórsson,
skólameistari

Ragnheiður Bjarnadóttir,
fjármálastjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	333.231.185	307.000.000
Aðrar tekjur		1.674.000	1.884.000
Seld þjónusta		176.000	238.000
Vörusala	3	8.512.568	9.754.185
Framlög og ýmsar tekjur	4	33.499.634	34.510.951
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	5.891.249	6.691.867
Tekjur samtals		382.984.636	360.079.003
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	234.015.911	235.338.814
Annar rekstrarkostnaður	6	145.888.805	136.395.522
Afskriftir	7	5.891.249	6.691.867
Gjöld samtals		385.795.965	378.426.203
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(2.811.329)	(18.347.200)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		5.300	44.085
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(35.580)	(54.258)
		(30.280)	(10.173)
Afkoma ársins		(2.841.609)	(18.357.373)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		18.295.900	19.774.217
Farartæki og vélar		1.648.834	563.334
Aðrar eignir		1.644.449	2.123.644
Fastafjármunir samtals		<u>21.589.183</u>	<u>22.461.195</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		3.483.192	3.307.443
Tengdir aðilar	9	26.049.106	36.852.414
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		443.500	644.136
Handbært fé	10	24.100.424	8.848.400
Veltufjármunir samtals		<u>54.076.222</u>	<u>49.652.393</u>
Eignir samtals		<u>75.665.405</u>	<u>72.113.588</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		20.493.832	23.335.441
Eigið fé samtals		<u>20.493.832</u>	<u>23.335.441</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	389.464	15.087
Viðskiptaskuldir		3.651.061	6.045.754
Ýmsar skammtímaskuldir	12	11.478.460	9.673.469
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	39.652.588	33.043.837
Skuldir samtals		<u>55.171.573</u>	<u>48.778.147</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>75.665.405</u>	<u>72.113.588</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(2.841.609)	(18.357.373)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	5.891.249	6.691.867
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(5.891.249)	(6.691.867)
		<u>(2.841.609)</u>	<u>(18.357.373)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		24.887	(806.130)
Tengdir aðilar		11.177.685	0
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(589.702)	(969.452)
		<u>10.612.870</u>	<u>(1.775.582)</u>
		<u>7.771.261</u>	<u>(20.132.955)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(5.019.237)	(1.417.358)
		<u>(5.019.237)</u>	<u>(1.417.358)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	(7.861.053)
Fjárfestingarframlag		12.500.000	12.000.000
		<u>12.500.000</u>	<u>4.138.947</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		15.252.024	(17.411.366)
		<u>8.848.400</u>	<u>26.259.766</u>
		<u>24.100.424</u>	<u>8.848.400</u>
Handbært fé í árslok			

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 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 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.

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 uppgjörstigi 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
Aðrar eignir	10 ár / óafskrifað

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Skýringar

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 söluþegi 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 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 bóku 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.

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	333.231.185	315.500.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(8.500.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	333.231.185	307.000.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	5.891.249	6.691.867
	<u>339.122.434</u>	<u>313.691.867</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	352.700.000	0	0	352.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(19.468.815)	0	0	(19.468.815)
Fjárveiting til tekna	333.231.185	0	0	333.231.185
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum	(336.072.794)	0	0	(336.072.794)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(2.841.609)	0	0	(2.841.609)

	2019	2018
3 Vörusala		
Vörusala I	0	20.000
Vörusala II	8.512.568	9.734.185
	<u>8.512.568</u>	<u>9.754.185</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	29.079.769	31.643.527
Afnotagjöld	457.097	440.153
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	3.962.768	2.427.271
	<u>33.499.634</u>	<u>34.510.951</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	189.425.929	191.418.787
Orlof, breyting	583.182	(1.143.778)
Launatengd gjöld	43.037.318	43.929.145
Starfsmannakostnaður	969.482	1.134.660
	<u>234.015.911</u>	<u>235.338.814</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	23,0	20,0

Skýringar

	2019	2018
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.063.959	3.065.986
Byggingarvörur, almennar	77.186	185.829
Byggingarvörur, aðrar	248.971	270.608
Tæki og búnaður til innréttinga	170.000	0
Ýmis tæki og áhöld	677.186	1.353.242
Varahlutir og viðhaldsvörur	25.927	150.746
Orkugjafir	4.205.101	4.394.364
Matvæli	3.329.576	3.442.435
Almennar rekstrarvörur	1.260.895	874.477
Vörukaup, almenn	12.058.801	13.737.687
Rannsóknarstofuefni	3.317	24.339
Kennslu- og föndurvörur	434.930	491.390
Ýmsar sérgreindar vörur	55.230	38.470
Vörukaup, sérgreind	493.477	554.199
Fundir, námskeið, risna	475.136	511.576
Ferðir, uppihald	2.410.372	3.769.946
Akstur	7.280.403	6.534.621
Sérfræðiþjónusta	4.715.188	6.472.093
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	259.841	319.631
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	906.869	1.181.807
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	744.937	642.424
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	16.792.746	19.432.098
Afnotagjöld	4.642.477	2.446.876
Leigugjöld	104.463.128	89.972.624
Notkun véla og flutningatækja	253.700	169.810
Verkkaup	5.294.159	6.044.896
Kostnaðarhlutdeild	1.311.458	3.061.097
Opinber gjöld	109.279	106.400
Tilfærslur	469.580	869.835
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	116.543.781	102.671.538
Annar rekstrarkostnaður samtals	145.888.805	136.395.522
7 Afskriftir		
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	5.163.516	5.961.618
Lækninga- og rannsóknartæki	164.038	164.212
Áhöld, tæki og búnaður	5.327.554	6.125.830
Farartæki og vélar	84.500	61.666
Aðrar eignir	479.195	504.371
	5.891.249	6.691.867

Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	18.295.900	19.774.217
Farartæki og vélar	1.648.834	563.334
Aðrar eignir	1.644.449	2.123.644
	<u>21.589.183</u>	<u>22.461.195</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019	54.292.667	650.000	6.372.872	61.315.539
Viðbætur á árinu	3.849.237	1.170.000	0	5.019.237
	<u>58.141.904</u>	<u>1.820.000</u>	<u>6.372.872</u>	<u>66.334.776</u>
Afskriftir 1.1.2019	34.518.450	86.666	4.249.228	38.854.344
Afskrift ársins	5.327.554	84.500	479.195	5.891.249
	<u>39.846.004</u>	<u>171.166</u>	<u>4.728.423</u>	<u>44.745.593</u>
Staða 31.12.2019	<u>18.295.900</u>	<u>1.648.834</u>	<u>1.644.449</u>	<u>21.589.183</u>

	31.12.2019	31.12.2018
9 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	26.049.106	24.751.379
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	12.101.035
	<u>26.049.106</u>	<u>36.852.414</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	389.464	15.087
	<u>389.464</u>	<u>15.087</u>

10 Handbært fé

Tékkareikningar	22.549.236	8.437.303
Sparisjóðsreikningar	200.928	197.723
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	1.350.260	213.374
	<u>24.100.424</u>	<u>8.848.400</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 4,3 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	23.335.441	41.692.814
Afkoma ársins	(2.841.609)	(18.357.373)
Jöfnuður 31.12.	20.493.832	23.335.441

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis. Ákvörðun ráðuneytisins er byggð á reglum sem ráðuneytið setur út frá 30.gr. laga um opinber fjármál og samráði við viðkomandi fagráðuneyti og verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi 2019 og B-deild Stjórnartíðinda.

12 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Ógreitt orlof	10.131.651	9.548.469
Ógreidd laun	1.304.409	0
Önnur ógreidd gjöld	42.400	125.000
	11.478.460	9.673.469

13 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.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	21.589.183	22.461.195
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	18.063.405	10.582.642
	39.652.588	33.043.837

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	22.461.195	10.582.642	33.043.837
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	12.500.000	12.500.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	5.019.237	(5.019.237)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(5.891.249)	0	(5.891.249)
	21.589.183	18.063.405	39.652.588

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 4,9 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

Skýringar

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 112,4 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 5,8 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

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.