

Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ
02 370

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ
kt. 480109-0310
Háholti 35, 270 Mosfellsbær

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga um framhaldsskóla.

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

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 619,0 milljónir og afkoma kr. 1,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 21,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 110,8 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framhaldsskólans í Mosfellsbæ fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Mosfellsbær, 9. sept. 2020

Staður, dags.

Guðbjörg Aðalbergsdóttir

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	583.699.496	482.871.587
Aðrar tekjur	3	3.918.000	4.020.000
Seld þjónusta	4	12.175.988	5.756.616
Vörusala		5.090.500	5.949.000
Framlög og ýmsar tekjur	5	3.260.000	5.969.926
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	10.900.550	13.169.078
Tekjur samtals		619.044.534	517.736.207
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	420.022.763	373.177.984
Annar rekstrarkostnaður	7	186.724.916	74.704.733
Afskriftir	8	10.900.550	13.169.078
Gjöld samtals		617.648.229	461.051.795
Afkoma fyrir fjármagnsliði		1.396.305	56.684.412
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(69.909)	(123.327)
		(69.909)	(123.327)
Afkoma ársins		1.326.396	56.561.085

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		37.807.586	45.110.180
Fastafjármunir samtals		<u>37.807.586</u>	<u>45.110.180</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		477.890	0
Tengdir aðilar	9	11.906.678	33.403.386
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	2.934.527	1.918.715
Handbært fé		57.645.502	48.316.121
Veltufjármunir samtals		<u>72.964.597</u>	<u>83.638.222</u>
Eignir samtals		<u>110.772.183</u>	<u>128.748.402</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		21.168.023	42.322.513
Eigið fé samtals		<u>21.168.023</u>	<u>42.322.513</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	431.960	495.990
Viðskiptaskuldir		5.110.408	6.976.896
Ýmsar skammtímaskuldir	12	35.297.335	28.687.996
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	48.764.457	50.265.007
Skuldir samtals		<u>89.604.160</u>	<u>86.425.889</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>110.772.183</u>	<u>128.748.402</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		1.326.396	56.561.085
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	10.900.550	13.169.078
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(10.900.550)	(13.169.078)
		<u>1.326.396</u>	<u>56.561.085</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(1.493.702)	28.411
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		4.742.851	(289.072)
		<u>3.249.149</u>	<u>(260.661)</u>
		<u>4.575.545</u>	<u>56.300.424</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(3.597.956)	(3.945.173)
		<u>(3.597.956)</u>	<u>(3.945.173)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt			
ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins		(22.480.886)	0
Tengdir aðilar		(1.048.208)	(14.473.226)
Fjárfestingarframlag		9.400.000	9.100.000
		<u>8.351.792</u>	<u>(5.373.226)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		9.329.381	46.982.025
		<u>48.316.121</u>	<u>1.334.096</u>
		<u>57.645.502</u>	<u>48.316.121</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

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 reikningsskila 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 móttækings 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 liggja 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.

Aðrar tekjur

Aðrar tekjur samanstanda af innritunargjöldum.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Liggja 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.

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.

Skýringar

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.

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	583.699.496	491.971.587
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	9.100.000
Tekjufærsla fjárveitinga	583.699.496	482.871.587
Tekjufærsla frestaðra tekna	10.900.550	13.169.078
	<u>594.600.046</u>	<u>496.040.665</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	577.900.000	0	0	577.900.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	5.799.496	0	0	5.799.496
Fjárveiting til tekna	583.699.496	0	0	583.699.496
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum ..	(582.373.100)	0	0	(582.373.100)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	1.326.396	0	0	1.326.396

	2019	2018
3 Aðrar tekjur		
Sala á vöru og þjónustu	3.918.000	4.020.000
	<u>3.918.000</u>	<u>4.020.000</u>

4 Seld þjónusta

Ýmsar þjónustutekjur	12.175.988	5.756.616
	<u>12.175.988</u>	<u>5.756.616</u>

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	330.000	160.000
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	1.530.000	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	4.909.926
Ýmsar tekjur	1.400.000	900.000
	<u>3.260.000</u>	<u>5.969.926</u>

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	335.410.535	297.101.175
Orlof, breyting	3.513.706	5.383.350
Launatengd gjöld	77.996.853	70.329.631
Starfsmannakostnaður	3.101.669	363.828
	<u>420.022.763</u>	<u>373.177.984</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	35,3	33,4
------------------------------	------	------

Skýringar

	2019	2018
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	715.607	1.511.205
Byggingarvörur, almennar	57.844	4.144
Tæki og búnaður til innréttinga	0	14.179
Ýmis tæki og áhöld	1.014.447	577.870
Varahlutir og viðhaldsvörur	316.883	0
Orkugjafar	3.556.757	2.862.872
Matvæli	11.652.055	4.154.518
Almennar rekstrarvörur	844.248	875.294
Vörukaup, almenn	18.157.841	10.000.082
Kennslu- og föndurvörur	3.724.336	3.065.031
Ýmsar sérgreindar vörur	0	1.175
Vörukaup, sérgreind	3.724.336	3.066.206
Fundir, námskeið, risna	2.211.062	466.102
Ferðir, uppihald	372.273	247.258
Akstur	459.317	544.887
Sérfræðiþjónusta	5.864.682	4.674.204
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	599.343	142.408
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	666.755	368.040
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.400.426	335.975
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	11.573.858	6.778.874
Afnotagjöld	1.557.163	1.591.231
Leigugjöld	139.969.691	43.380.954
Notkun véla og flutningatækja	110.101	44.650
Verkkaup	10.595.781	8.757.028
Kostnaðarhlutdeild	946.045	913.199
Opinber gjöld	90.100	172.509
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	153.268.881	54.859.571
Annar rekstrarkostnaður samtals	186.724.916	74.704.733

Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	37.807.586	45.110.180
	<u>37.807.586</u>	<u>45.110.180</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2019	116.566.691
Viðbætur á árinu	3.597.956
	<u>120.164.647</u>
Afskriftir 1.1.2019	71.456.511
Afskrift ársins	10.900.550
	<u>82.357.061</u>
Staða 31.12.2019	<u>37.807.586</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	11.906.678	17.419.049
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	15.984.337
	<u>11.906.678</u>	<u>33.403.386</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	431.960	495.990
	<u>431.960</u>	<u>495.990</u>

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Skattar	2.934.527	1.918.715
	<u>2.934.527</u>	<u>1.918.715</u>

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	42.322.513	(14.238.572)
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(22.480.886)	0
Afkoma ársins	1.326.396	56.561.085
Jöfnuður 31.12.	<u>21.168.023</u>	<u>42.322.513</u>

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.

Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
12 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	30.041.110	26.527.404
Ógreidd laun	2.756.068	0
Önnur ógreidd gjöld	2.500.157	2.160.592
	<u>35.297.335</u>	<u>28.687.996</u>

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	37.807.586	45.110.180
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	10.956.871	5.154.827
	<u>48.764.457</u>	<u>50.265.007</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	45.110.180	5.154.827	50.265.007
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	9.400.000	9.400.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	3.597.956	(3.597.956)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(10.900.550)	0	(10.900.550)
	<u>37.807.586</u>	<u>10.956.871</u>	<u>48.764.457</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 10,4 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga. Greiðslur vegna samninga um húsnæði munu nema kr. 139,6 milljónum árið 2020 og greiðslur vegna þjónustusamninga munu nema kr. 12 milljónum árið 2020.

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.

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.