

Menntaskólinn á Ísafirði
02 306

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Menntaskólinn á Ísafirði

kt. 490671-0139

Torfsnesi, 400 Ísafjörður

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn á Ísafirði var stofnaður árið 1970, sem bóknámsskóli með hefðbundnu bekkjakerfi. Skólinn tók á sig núverandi mynd um 1990 þegar Menntaskólinn, lðnskóli Ísafjarðar (stofnaður 1905) og húsmæðraskólinn Ósk (stofnaður 1912) sameinuðust í einn skóla, sem þar með tók upp kennslu í ýmsum verknámsgreinum auk bóknáms til stúdentsprófs.

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

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 564,7 milljónir og afkoma kr. -22,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -32,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 37,9 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntaskólans á Ísafirði fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Jón Reynir Sigurvinsson
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	503.262.408	413.133.765
Seld þjónusta	3	28.012.805	22.396.180
Framlög og ýmsar tekjur	4	26.796.561	30.158.415
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	6.580.569	7.134.945
Tekjur samtals		<u>564.652.343</u>	<u>472.823.305</u>
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	366.835.748	353.763.028
Annar rekstrarkostnaður	6	213.350.107	116.201.445
Afskriftir	7	6.580.569	7.134.945
Gjöld samtals		<u>586.766.424</u>	<u>477.099.418</u>
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(22.114.081)	(4.276.113)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		105.181	35.448
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		<u>(150.291)</u>	<u>(28.810)</u>
		(45.110)	6.638
Afkoma ársins		<u><u>(22.159.191)</u></u>	<u><u>(4.269.475)</u></u>

Skýringar með 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		25.412.329	24.336.863
Farartæki og vélar		595.047	26.220
		<u>26.007.376</u>	<u>24.363.083</u>
Fastafjármunir samtals		<u>26.007.376</u>	<u>24.363.083</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		304.317	2.951.390
Tengdir aðilar	9	11.055.159	14.989.156
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	3.731
Handbært fé	10	549.138	862.154
		<u>11.908.614</u>	<u>18.806.431</u>
Veltufjármunir samtals		<u>11.908.614</u>	<u>18.806.431</u>
Eignir samtals		<u>37.915.990</u>	<u>43.169.514</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		(32.403.218)	(10.244.027)
		<u>(32.403.218)</u>	<u>(10.244.027)</u>
Eigið fé samtals		<u>(32.403.218)</u>	<u>(10.244.027)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	14.825.851	119.586
Viðskiptaskuldir		10.063.191	7.340.770
Ýmsar skammtímaskuldir	12	20.389.374	19.901.621
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	25.040.792	26.051.564
		<u>70.319.208</u>	<u>53.413.541</u>
Skuldir samtals		<u>70.319.208</u>	<u>53.413.541</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>37.915.990</u>	<u>43.169.514</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(22.159.191)	(4.269.475)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	6.580.569	7.134.945
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(6.580.569)	(7.134.945)
		<u>(22.159.191)</u>	<u>(4.269.475)</u>
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		2.650.804	2.318.336
Tengdir aðilar		18.640.262	47.521
Skammtímaskuldir		<u>3.210.174</u>	<u>260.624</u>
		24.501.240	2.626.481
		<u>2.342.049</u>	<u>(1.642.994)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(8.224.862)	(3.321.519)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		<u>169.797</u>	<u>10.000</u>
		(8.055.065)	(3.311.519)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		<u>5.400.000</u>	<u>5.000.000</u>
		5.400.000	5.000.000
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(313.016)	45.487
		<u>862.154</u>	<u>816.667</u>
Handbært fé í árslok		<u>549.138</u>	<u>862.154</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 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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun 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 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.

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
Farartæki og vélar	8-15 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.

Tengdir aðilar

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

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	503.262.408	418.133.765
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(5.000.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	503.262.408	413.133.765
Tekjufærsla frestaðra tekna	6.580.569	7.134.945
	<u>509.842.977</u>	<u>420.268.710</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	469.300.000	0	0	469.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	33.962.408	0	0	33.962.408
Fjárveiting til tekna	503.262.408	0	0	503.262.408
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(525.421.599)	0	0	(525.421.599)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(22.159.191)	0	0	(22.159.191)

3 Seld vara og þjónusta

Sala á vöru og þjónustu	10.972.760	9.855.580
Verksala	200	0
Ýmsar þjónustutekjur	147.300	239.850
Vörusala I	13.200	13.160
Vörusala II	7.118.435	2.461.522
Veitinga- og gistiþjónusta	8.456.236	7.195.952
Fræðslustarfsemi og fundir	1.304.674	2.630.116
	<u>28.012.805</u>	<u>22.396.180</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	10.338.888	13.216.209
Kostnaðarhlutdeild	9.552.224	4.451.390
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	2.680.000	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	4.015.449	12.283.817
Ýmsar tekjur	210.000	206.999
	<u>26.796.561</u>	<u>30.158.415</u>

5 Laun og launatengd gjöld

Laun	297.891.177	281.834.720
Orlof, breyting	(422.387)	5.977.847
Launatengd gjöld	68.196.150	65.202.152
Starfsmannakostnaður	1.170.808	748.309
	<u>366.835.748</u>	<u>353.763.028</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	32,0	32,0
------------------------------	------	------

Skýringar

	2019	2018
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.704.050	1.349.561
Byggingarvörur, almennar	137.064	239.190
Byggingarvörur, aðrar	9.060	246.850
Ýmis tæki og áhöld	1.325.002	2.746.957
Varahlutir og viðhaldsvörur	544.104	332.141
Orkugjafar	9.834.615	10.864.721
Matvæli	10.465.212	9.911.905
Almennar rekstrarvörur	1.821.810	984.459
Vörukaup, almenn	25.840.917	26.675.784
Rannsóknarstofuefni	233.109	348.388
Kennslu- og föndurvörur	4.075.931	1.565.366
Vörukaup, sérgreind	4.309.040	1.913.754
Fundir, námskeið, risna	661.277	517.068
Ferðir, uppihald	1.904.978	1.606.546
Akstur	1.329.703	1.331.344
Sérfræðiþjónusta	8.184.532	8.797.636
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	272.675	305.932
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	985.056	476.603
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.136.694	786.932
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	14.474.915	13.822.061
Afnotagjöld	6.871.321	3.105.038
Leigugjöld	150.236.395	58.349.234
Notkun véla og flutningatækja	392.000	483.800
Verkkaup	9.057.736	9.692.064
Kostnaðarhlutdeild	943.635	908.262
Tryggingar, lögboðnar	0	(48.280)
Opinber gjöld	0	113.850
Tilfærslur	1.152.232	1.142.300
Tapaðar kröfur	71.916	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	168.725.235	73.746.268
Vörukaup I	0	43.578
Vörur til endursölu og birgðabreyting	0	43.578
Annar rekstrarkostnaður samtals	213.350.107	116.201.445
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	6.553.369	7.132.579
Farartæki og vélar	27.200	2.366
	6.580.569	7.134.945

Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	25.412.329	24.336.863
Farartæki og vélar	595.047	26.220
	<u>26.007.376</u>	<u>24.363.083</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 1.1.2019	65.553.567	35.487	65.589.054
Viðbætur á árinu	7.628.835	596.027	8.224.862
	<u>73.182.402</u>	<u>631.514</u>	<u>73.813.916</u>
Afskriftir 1.1.2019	41.216.704	9.267	41.225.971
Afskrift ársins	6.553.369	27.200	6.580.569
	<u>47.770.073</u>	<u>36.467</u>	<u>47.806.540</u>
Staða 31.12.2019	<u>25.412.329</u>	<u>595.047</u>	<u>26.007.376</u>

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	11.055.159	1.487.148
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	2.446.849
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	11.055.159
	<u>11.055.159</u>	<u>14.989.156</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	14.562.987	0
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	262.864	119.586
	<u>14.825.851</u>	<u>119.586</u>

10 Handbært fé

Sjóðir	4.402	4.402
Tékkareikningar	544.736	857.752
	<u>549.138</u>	<u>862.154</u>

Skýringar

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(10.244.027)	(5.974.552)
Afkoma ársins	(22.159.191)	(4.269.475)
Jöfnuður 31.12.	<u>(32.403.218)</u>	<u>(10.244.027)</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.

	31.12.2019	31.12.2018
12 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	17.320.204	17.742.591
Ógreidd laun	2.027.888	0
Önnur ógreidd gjöld	1.041.282	2.159.030
	<u>20.389.374</u>	<u>19.901.621</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	26.007.376	24.363.083
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(966.584)	1.688.481
	<u>25.040.792</u>	<u>26.051.564</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	24.363.083	1.688.481	26.051.564
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	169.797	169.797
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8.224.862	(8.224.862)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(6.580.569)	0	(6.580.569)
	<u>26.007.376</u>	<u>(966.584)</u>	<u>25.040.792</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 4,3 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

Skýringar

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði um óákveðin tíma og þjónustusamninga til næstu 6 mánaða. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 48,8 milljónum og vegna þjónustusamninga kr. 15,9 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 loford

Á ekki við

Atburðir eftir reikningsskiladag

Á ekki við