

Stofnkostnaður framhaldsskóla
02 318

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Stofnkostnaður framhaldsskóla
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Mennta- og menningarmálaráðuneytis
kt. 460269-2969
Sölvhólsgötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun ráðuneytisstjóra

Stofnkostnaður framhaldsskóla er fjárlagaliður sem flokkast sem ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Fjárlagaliðurinn er í umsjón Mennta- og menningarmálaráðuneytis.

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

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 190,1 milljónir og afkoma kr. 183,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 448,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 1911,5 milljónir.

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

Ráðuneytisstjóri staðfestir hér með ársreikning Stofnkostnaðs framhaldsskóla fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Páll Magnússon
Ráðuneytisstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	186.400.000	286.400.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	204.009	192.759
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	3.504.552	5.062.009
Tekjur samtals		190.108.561	291.654.768
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	4	0	20.000.000
Annar rekstrarkostnaður	5	3.361.887	8.528.194
Afskriftir	6	3.504.552	5.062.009
Gjöld samtals		6.866.439	33.590.203
Afkoma ársins		183.242.122	258.064.565
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		(3.157.878)	(8.335.435)
Rekstrartilfærslur		0	(20.000.000)
Fjármagnstilfærslur		186.400.000	286.400.000
		183.242.122	258.064.565

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:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		4.865.568	8.336.252
Aðrar eignir		1.024.887	1.058.755
Verk í vinnslu		177.014.057	106.217.945
Fastafjármunir samtals		<u>182.904.512</u>	<u>115.612.952</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		204.009	0
Tengdir aðilar	8	1.728.347.358	1.697.365.886
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	633.751
Veltufjármunir samtals		<u>1.728.551.367</u>	<u>1.697.999.637</u>
Eignir samtals		<u>1.911.455.879</u>	<u>1.813.612.589</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		448.791.754	511.955.717
Eigið fé samtals		<u>448.791.754</u>	<u>511.955.717</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	46.075.406	5.363.601
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	1.416.588.719	1.296.293.271
Skuldir samtals		<u>1.462.664.125</u>	<u>1.301.656.872</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>1.911.455.879</u>	<u>1.813.612.589</u>
Aðrar upplýsingar	11		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		183.242.122	258.064.565
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	3.504.552	5.062.009
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(3.504.552)	(5.062.009)
		<u>183.242.122</u>	<u>258.064.565</u>
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		429.742	0
Tengdir aðilar		9.730.333	(257.364.353)
Skammtímaskuldir		0	(700.212)
		<u>10.160.075</u>	<u>(258.064.565)</u>
		<u>193.402.197</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu	7	(70.796.112)	0
		<u>(70.796.112)</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins			
Tengdir aðilar		0	(223.800.000)
Fjárfestingarframlag		123.800.000	223.800.000
		<u>(122.606.085)</u>	<u>0</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			

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 ávæði 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.

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 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 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. 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
Aðrar eignir	óafskrifað

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

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.

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	186.400.000	276.200.000
Tekjufærsla fjárveitinga	186.400.000	286.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	3.504.552	5.062.009
	<u>189.904.552</u>	<u>291.462.009</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	0	0	186.400.000	186.400.000
Fjárveiting til tekna	0	0	186.400.000	186.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(3.157.878)	0	0	(3.157.878)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(3.157.878)	0	186.400.000	183.242.122

	2019	2018
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	204.009	192.759
	<u>204.009</u>	<u>192.759</u>

4 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	0	0
Rekstrartilfærslur aðrir	0	20.000.000
Fjármagnstilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	0	0
Fjármagnstilfærslur aðrir	0	0
	<u>0</u>	<u>20.000.000</u>

5 Annar rekstrarkostnaður

Orkugjafar	3.348.616	0
Vörukaup, almenn	3.348.616	0
Sérfræðipjónusta	(18.900)	2.492.379
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	32.171	0
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	13.271	2.492.379
Verkkaup	0	6.035.815
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	0	6.035.815
	<u>3.361.887</u>	<u>8.528.194</u>

	2019	2018
6 Afskriftir		
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	3.416.160	4.973.617
Lækninga- og rannsóknartæki	54.524	54.524
Áhöld, tæki og búnaður	3.470.684	5.028.141
Aðrar eignir	33.868	0
	<u>3.504.552</u>	<u>5.062.009</u>

Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
7 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	4.865.568	8.336.252
Aðrar eignir	1.024.887	1.058.755
	<u>5.890.455</u>	<u>9.395.007</u>
Verk í vinnslu	177.014.057	106.217.945
	<u>177.014.057</u>	<u>106.217.945</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019	67.570.602	1.338.686	68.909.288
	<u>67.570.602</u>	<u>1.338.686</u>	<u>68.909.288</u>
Afskriftir 1.1.2019	59.234.350	279.931	59.514.281
Afskrift ársins	3.470.684	33.868	3.504.552
	<u>62.705.034</u>	<u>313.799</u>	<u>63.018.833</u>
Staða 31.12.2019	4.865.568	1.024.887	5.890.455

	31.12.2019	31.12.2018
8 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	1.728.037.832	1.685.793.719
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	309.526	11.572.167
	<u>1.728.347.358</u>	<u>1.697.365.886</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	46.075.406	5.363.601
	<u>46.075.406</u>	<u>5.363.601</u>

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	511.955.717	253.046.152
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(246.406.085)	845.000
Afkoma ársins	183.242.122	258.064.565
Jöfnuður 31.12.	<u>448.791.754</u>	<u>511.955.717</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

10 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	182.904.512	115.612.952
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	1.233.684.207	1.180.680.319
	<u>1.416.588.719</u>	<u>1.296.293.271</u>

	Frestaðar	Fjárfestinga-	Samtals
Staða 1.1.2019	115.612.952	1.180.680.319	1.296.293.271
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	123.800.000	123.800.000
Fjárfesting í óefnislegum eignum	70.796.112	(70.796.112)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(3.504.552)	0	(3.504.552)
	<u>182.904.512</u>	<u>1.233.684.207</u>	<u>1.416.588.719</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 2,1 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

11 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn er ekki með neina skuldbindandi samninga.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2019.

Veittar ábyrgðir

Fjárlagaliðurinn 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.

Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.