Fullgild rafræn undirskrift
LILJA GUÐNÝ JÓHANNESDÓTTIR
Kennitala: 091072-3009
2020-09-29 10:16:55 GMT
Ástæða: Undirskrift

Verkmenntaskóli Austurlands

02 358

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

Bls.

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

Verkmenntaskóli Austurlands

kt. 520286-1369

Mýrargötu 10, 740 Neskaupstaður

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Verkmenntaskólinn á Austurlandi er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérlaga. Hlutverk stofnunarinnar er að vera kjarnaskóli iðn- og tæknimenntunnar á Austurlandi. Sérstaða skólans er að hann er eini framhaldsskóli á Austurlandi sem bíður upp á verklegt nám og leggur skólinn áherslu á að vera í góðum tengslum við atvinnulífið.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir nokkur málefnasvið 20 og málaflokk 1 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 448,4 milljónir og afkoma kr. -22,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -3,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 61,7 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Verkmenntaskóla Austurlands fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Lilja Guðný Jóhannesdóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	397.747.405	394.284.880
Seld þjónusta	3	12.181.125	13.863.021
Framlög og ýmsar tekjur	4	30.108.834	32.248.102
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	8.376.453	8.135.102
Tekjur samtals		448.413.817	448.531.105
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfamannakostnaður	5	316.797.452	300.619.042
Annar rekstrarkostnaður	6	145.439.623	99.500.885
Afskriftir	7	8.376.453	8.135.102
Gjöld samtals		470.613.528	408.255.029
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(22.199.711)	40.276.076
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		1.298	7.348
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	1	(77.167)	(122.180)
		(75.869)	(114.832)
Afkoma ársins		(22.275.580)	40.161.244

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		39.231.893	33.577.567
Farartæki og vélar		811.459	930.209
Aðrar eignir		592.380	719.318
		40.635.732	35.227.094
Fastafjármunir samtals		40.635.732	35.227.094
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		2.970.394	2.265.950
Tengdir aðilar	9	8.171.856	52.815.533
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	149.662	1.569.253
Handbært fé	11	9.726.639	11.693.327
Veltufjármunir samtals		21.018.551	68.344.063
Eignir samtals		61.654.283	103.571.157

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eigið fé	12		
Hrein eign		(3.728.592)	42.611.433
Eigið fé samtals		(3.728.592)	42.611.433
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	351.359	290.031
Viðskiptaskuldir	13	6.725.886	5.634.756
Ýmsar skammtímaskuldir	14	16.365.119	14.317.973
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	41.940.511	40.716.964
Skuldir samtals		65.382.875	60.959.724
Eigið fé og skuldir samtals		61.654.283	103.571.157

Aðrar upplýsingar 16

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(22.275.580)	40.161.244
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	8.376.453	8.135.102
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(8.376.453)	(8.135.102)
		(22.275.580)	40.261.244
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		715.147	(2.960.723)
Tengdir aðilar		40.519.914	(33.950.635)
Skammtímaskuldir		3.138.276	(2.221.993)
		44.373.337	(39.133.351)
Handbært fé frá rekstri		22.097.757	1.127.893
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(13.785.091)	(3.910.130)
		(13.785.091)	(3.910.130)
Fjármögnunarhreyfingar			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins		(24.064.445)	0
Tengdir aðilar		4.185.091	(5.389.870)
Fjárfestingarframlag		9.600.000	9.300.000
		(10.279.354)	3.910.130
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(1.966.688)	1.127.893
Handbært fé í byrjun árs		11.693.327	10.565.434
Handbært fé í árslok		9.726.639	11.693.327

Skýringar með 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.

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 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 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.

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
Aðrar eignir	10 ár / óafskrifað

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 fjárskuldir

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

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2019	2018
Fjárveiting ársins	397.747.405	403.584.880
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(9.300.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	397.747.405	394.284.880
Tekjufærsla frestaðra tekna	8.376.453	8.135.102
	406.123.858	402.419.982

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	405.900.000	0	0	405.900.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(8.152.595)	0	0	(8.152.595)
Fjárveiting til tekna	**397.747.405**	**0**	**0**	**397.747.405**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(420.022.985)	0	0	(420.022.985)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(22.275.580)**	**0**	**0**	**(22.275.580)**

3 Seld vara og þjónusta

	2019	2018
Sérfræðiþjónusta	94.000	1.620.000
Sala á vöru og þjónustu	8.753.500	6.497.000
Vörusala II	184.625	3.623.796
Ýmsar þjónustutekjur	1.949.000	1.841.000
Fræðslustarfsemi og fundir	1.200.000	281.225
	12.181.125	13.863.021

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	6.446.000	6.245.799
Kostnaðarhlutdeild	8.092.400	8.837.704
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	1.470.000	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	13.991.684	17.045.349
Ýmsar tekjur	108.750	119.250
	30.108.834	32.248.102

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	254.945.342	242.551.054
Orlof, breyting	737.233	(1.370.678)
Launatengd gjöld	60.717.146	58.528.730
Starfsmannakostnaður	397.731	909.936
	316.797.452	300.619.042
Meðalfjöldi stöðugilda	30,0	28,5

Skýringar

6 Annar rekstrarkostnaður

	2019	2018
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.145.701	875.328
Byggingarvörur, almennar	2.564.102	1.283.977
Tæki og búnaður til innréttinga	23.450	60.783
Ýmis tæki og áhöld	1.375.653	952.932
Varahlutir og viðhaldsvörur	416.243	195.560
Orkugjafar	10.590.600	9.376.906
Matvæli	1.659.548	559.399
Almennar rekstrarvörur	1.364.069	1.640.835
Vörukaup, almenn	19.139.366	14.945.720
Kennslu- og föndurvörur	3.112.491	2.775.667
Ýmsar sérgreindar vörur	16.000	47.615
Vörukaup, sérgreind	3.128.491	2.823.282
Fundir, námskeið, risna	1.248.817	881.753
Ferðir, uppihald	11.275.985	3.766.132
Akstur	2.395.301	2.312.029
Sérfræðiþjónusta	10.668.095	12.165.845
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	174.467	497.958
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	425.988	692.362
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.443.069	844.504
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	27.631.722	21.160.583
Afnotagjöld	1.817.785	2.168.035
Leigugjöld	86.261.194	48.754.599
Notkun véla og flutningatækja	948.289	602.917
Verkkaup	4.411.015	6.986.858
Kostnaðarhlutdeild	1.251.225	1.410.210
Tryggingar, lögboðnar	215.578	157.599
Opinber gjöld	244.714	207.052
Tilfærslur	267.444	284.030
Tapaðar kröfur	122.800	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	95.540.044	60.571.300
Annar rekstrarkostnaður samtals	145.439.623	99.500.885

7 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	8.129.485	7.808.568
Farartæki og vélar	118.750	19.791
Aðrar eignir	126.938	126.938
Sölutap og úreltar eignir	1.280	179.805
	8.376.453	8.135.102

Skýringar

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2019	31.12.2018
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	39.231.893	33.577.567
Farartæki og vélar	811.459	930.209
Aðrar eignir	592.380	719.318
	40.635.732	35.227.094

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019	79.111.535	950.000	1.411.380	81.472.915
Viðbætur á árinu	13.785.091	0	0	13.785.091
Selt/niðurfært á árinu	(725.050)	0	0	(725.050)
	92.171.576	950.000	1.411.380	94.532.956
Afskriftir 1.1.2019	45.533.968	19.791	692.062	46.245.821
Selt/niðurfært á árinu	(723.770)	0	0	(723.770)
Afskrift ársins	8.129.485	118.750	126.938	8.375.173
	52.939.683	138.541	819.000	53.897.224
Staða 31.12.2019	39.231.893	811.459	592.380	40.635.732

9 Tengdir aðilar

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

	31.12.2019	31.12.2018
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	8.171.856	39.292.307
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	13.523.226
	8.171.856	52.815.533
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	351.359	290.031
	351.359	290.031

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	0	855.452
Skattar	149.662	713.801
	149.662	1.569.253

11 Handbært fé

Tékkareikningar	9.377.776	11.323.637
Sparisjóðsreikningar	348.863	369.690
	9.726.639	11.693.327

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 2,2 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

12 Eigið fé

	31.12.2019	31.12.2018
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum:		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	42.611.433	2.450.189
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(24.064.445)	0
Afkoma ársins	(22.275.580)	40.161.244
Jöfnuður 31.12.	(3.728.592)	42.611.433

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.

14 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	13.599.552	12.862.319
Ógreidd laun	1.858.760	0
Önnur ógreidd gjöld	906.807	1.455.654
	16.365.119	14.317.973

15 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	40.635.732	35.227.094
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	1.304.779	5.489.870
	41.940.511	40.716.964

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	35.227.094	5.489.870	40.716.964
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	9.600.000	9.600.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	13.785.091	(13.785.091)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(8.376.453)	0	(8.376.453)
	40.635.732	1.304.779	41.940.511

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 8,5 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

Skýringar

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ótímabunda skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 87.7 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 4.3 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

Veittar ábyrgðir
Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

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.