

Stofnkostnaður framhaldsskóla
02 318

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

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

Stofnkostnaður framhaldsskóla
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Mennta- og menningarmálaráðuneytisins
kt. 46026-2969
Sölvhólgötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

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 2021 var ársveltan kr. 187,5 milljónir og afkoma kr. 155,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 728,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 2.391,9 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Stofnkostnaðs framhaldsskóla í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Stofnkostnaðs framhaldsskóla fyrir árið 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Páll Magnússon
Ráðuneytisstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2021

| | Skýr | 2021 | 2020 |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Tekjur | | | |
| Tekjufærsla fjárveitinga | 2 | 186.400.000 | 186.400.000 |
| Framlög og ýmsar tekjur | 3 | 211.336 | 0 |
| Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára | 2 | 900.994 | 2.057.329 |
| Tekjur samtals | | 187.512.330 | 188.457.329 |
| Gjöld | | | |
| Framlög og tilfærslur | | 29.920.335 | 50.079.665 |
| Annar rekstrarkostnaður | 4 | 1.360.358 | 12.340.810 |
| Afskriftir | 5 | 900.994 | 2.057.329 |
| Gjöld samtals | | 32.181.687 | 64.477.804 |
| Afkoma fyrir fjármagnsliði | | 155.330.643 | 123.979.525 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | | | |
| Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap | | 0 | (8.142) |
| | | 0 | (8.142) |
| Afkoma ársins | | 155.330.643 | 123.971.383 |
| Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum | | | |
| Rekstur | 2 | (1.149.022) | (12.348.952) |
| Fjármagnstilfærslur | | 156.479.665 | 136.320.335 |
| | | 155.330.643 | 123.971.383 |

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

| | Skýr | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|------|----------------------|----------------------|
| Eignir | | | |
| Fastafjármunir | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | 6 | | |
| Áhöld, tæki og búnaður | | 1.932.132 | 2.833.126 |
| Aðrar eignir | | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Verk í vinnslu | | 188.708.156 | 183.597.474 |
| | | <u>191.640.288</u> | <u>187.430.600</u> |
| Fastafjármunir samtals | | <u>191.640.288</u> | <u>187.430.600</u> |
| Veltufjármunir | | | |
| Tengdir aðilar | 7 | 2.200.274.979 | 1.951.288.655 |
| Veltufjármunir samtals | | <u>2.200.274.979</u> | <u>1.951.288.655</u> |
| Eignir samtals | | <u>2.391.915.267</u> | <u>2.138.719.255</u> |
| Eigið fé og skuldir | | | |
| Eigið fé | 8 | | |
| Hrein eign | | 728.093.780 | 572.763.137 |
| Eigið fé samtals | | <u>728.093.780</u> | <u>572.763.137</u> |
| Skuldir | | | |
| Tengdir aðilar | 7 | 13.546.224 | 11.867.774 |
| Viðskiptaskuldir | | 3.944.867 | 0 |
| Ýmsar skammtímaskuldir | | 0 | 15.756.954 |
| Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda | 9 | 1.646.330.396 | 1.538.331.390 |
| Skuldir samtals | | <u>1.663.821.487</u> | <u>1.565.956.118</u> |
| Eigið fé og skuldir samtals | | <u>2.391.915.267</u> | <u>2.138.719.255</u> |
| Aðrar upplýsingar | 10 | | |

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

| | Skýr | 2021 | 2020 |
|--|------|----------------------|----------------------|
| Rekstrarhreyfingar | | | |
| Hreint veltufé frá rekstri: | | | |
| Afkoma ársins | | 155.330.643 | 123.971.383 |
| Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi: | | | |
| Afskriftir | 5 | 900.994 | 2.057.329 |
| Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára | | (900.994) | (2.057.329) |
| | | <u>155.330.643</u> | <u>123.971.383</u> |
| Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna: | | | |
| Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur | | 0 | 204.009 |
| Tengdir aðilar | | (143.518.556) | (139.932.346) |
| Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda: | | | |
| Skammtímaskuldir | | (11.812.087) | 15.756.954 |
| | | <u>(155.330.643)</u> | <u>(123.971.383)</u> |
| | | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Handbært fé frá rekstri | | | |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | |
| Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu | | (5.110.682) | (6.583.417) |
| | | <u>(5.110.682)</u> | <u>(6.583.417)</u> |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | |
| Fjárfestingarframlag | | 5.110.682 | 6.583.417 |
| | | <u>5.110.682</u> | <u>6.583.417</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 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 reikningsskilin.

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.

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 |
| Aðrar eignir | 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 söluvegi 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

Tengdir aðilar

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

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

| | 2021 | 2020 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| 2 Tekjufærsla fjárveitinga | | |
| Fjárveiting ársins | 186.400.000 | 186.400.000 |
| Tekjufærsla frestaðra tekna | 900.994 | 2.057.329 |
| | <u>187.300.994</u> | <u>188.457.329</u> |

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

| | Rekstur | Rekstrar- tilfærslur | Fjármagns- tilfærslur | Samtals |
|--|--------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------|
| Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum | 0 | 0 | 186.400.000 | 186.400.000 |
| Fjárveiting til tekna | 0 | 0 | 186.400.000 | 186.400.000 |
| Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum | (1.149.022) | 0 | (29.920.335) | (31.069.357) |
| Staða fjárveitinga ársins í lok árs | (1.149.022) | 0 | 156.479.665 | 155.330.643 |

| | 2021 | 2020 |
|----------------------------------|----------------|----------|
| 3 Framlög og ýmsar tekjur | | |
| Leigutekjur | 211.336 | 0 |
| | <u>211.336</u> | <u>0</u> |

4 Annar rekstrarkostnaður

| | | |
|--|------------------|-------------------|
| Orkugjafar | 0 | 6.545.067 |
| Vörukaup, almenn | 0 | 6.545.067 |
| Sérfræðipjónusta | 0 | 5.385.560 |
| Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta | 0 | 5.385.560 |
| Tryggingar, lögboðnar | 0 | 410.183 |
| Tilfærslur | 1.360.358 | 0 |
| Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl. | 1.360.358 | 410.183 |
| Annar rekstrarkostnaður samtals | <u>1.360.358</u> | <u>12.340.810</u> |

5 Afskriftir

| | | |
|------------------------------|----------------|------------------|
| Áhöld, tæki og búnaður | 900.994 | 2.032.442 |
| Aðrar eignir | 0 | 24.887 |
| | <u>900.994</u> | <u>2.057.329</u> |

Skýringar

31.12.2021 31.12.2020

6 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | | |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Áhöld, tæki og búnaður | 1.932.132 | 2.833.126 |
| Aðrar eignir | 1.000.000 | 1.000.000 |
| | <u>2.932.132</u> | <u>3.833.126</u> |
| Verk í vinnslu | 188.708.156 | 183.597.474 |
| | <u>188.708.156</u> | <u>183.597.474</u> |

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:

| | Áhöld, tæki og búnaður | Aðrar eignir | Samtals |
|-----------------------------|---------------------------|------------------|-------------------|
| Staða 01.01.2021 | 67.570.602 | 1.338.686 | 68.909.288 |
| Viðbætur á árinu | 0 | 0 | 0 |
| | <u>67.570.602</u> | <u>1.338.686</u> | <u>68.909.288</u> |
| Afskriftir 01.01.2021 | 64.737.476 | 338.686 | 65.076.162 |
| Afskrift ársins | 900.994 | 0 | 900.994 |
| | <u>65.638.470</u> | <u>338.686</u> | <u>65.977.156</u> |
| Staða 31.12.2021 | <u>1.932.132</u> | <u>1.000.000</u> | <u>2.932.132</u> |

7 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Viðskiptareikningur við ríkissjóð | 2.200.274.979 | 1.951.288.655 |
| | <u>2.200.274.979</u> | <u>1.951.288.655</u> |

Skuldir við tengda aðila:

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs | 13.546.224 | 11.867.774 |
| | <u>13.546.224</u> | <u>11.867.774</u> |

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

31.12.2021 31.12.2020

Hrein eign

| | | |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| Jöfnuður 1.1. | 572.763.137 | 448.791.754 |
| Afkoma ársins | 155.330.643 | 123.971.383 |
| Jöfnuður 31.12. | <u>728.093.780</u> | <u>572.763.137</u> |

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð frekari yfirferð og byggir endanleg ákvörðun á reglum sem fjármála- og efnahagsráðuneyti setur út frá 30. gr. laga um opinber fjármál í samráði við viðkomandi fagráðuneyti. Niðurstaðan verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi.

Skýringar

9 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.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|----------------------|----------------------|
| Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga | 191.640.288 | 187.430.600 |
| Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga | 1.454.690.108 | 1.350.900.790 |
| | <u>1.646.330.396</u> | <u>1.538.331.390</u> |

| | Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga | Fjárfestinga- fjárveiting | Samtals frestaðar tekjur |
|---------------------------------------|---|------------------------------|--------------------------------|
| Staða 01.01.2021 | 187.430.600 | 1.350.900.790 | 1.538.331.390 |
| Fjárfestingarfjárveiting ársins | 0 | 108.900.000 | 108.900.000 |
| Fjárfesting verk í vinnslu | 5.110.682 | (5.110.682) | 0 |
| Tekjufærsla frestaðra tekna | (900.994) | 0 | (900.994) |
| | <u>191.640.288</u> | <u>1.454.690.108</u> | <u>1.646.330.396</u> |

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 0,8 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

10 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn er ekki með neina skuldbindandi samninga.

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.