

Menntaskólinn á Ísafirði
02 306

Ársreikningur 2018

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.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 472,8 milljónir og afkoma kr. -4,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -10,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 43,2 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2018 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Menntaskólans á Ísafirði í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntaskólans á Ísafirði fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Ísafirði 10. október 2019

Staður, dags.

Jón Reynir E. Guðmúndsson

Skólameistari



Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	413.133.765	377.707.292
Seld þjónusta	4	22.396.180	20.463.509
Framlög og ýmsar tekjur	5	30.158.415	22.370.640
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	7.134.945	8.914.747
Tekjur samtals		472.823.305	429.456.188
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	353.763.028	306.815.149
Annar rekstrarkostnaður	7	116.201.445	103.731.575
Afskriftir	8	7.134.945	8.914.747
Gjöld samtals		477.099.418	419.461.471
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(4.276.113)	9.994.717
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		35.448	13.006
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(28.810)	(55.183)
		6.638	(42.177)
Afkoma ársins		(4.269.475)	9.952.540
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		(4.269.475)	9.952.540
Rekstrartilfærslur		0	0
Fjármagnstilfærslur		0	0
		(4.269.475)	9.952.540

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		24.336.863	28.147.923
Farartæki og vélar		26.220	28.586
		<u>24.363.083</u>	<u>28.176.509</u>
Fastafjármunir samtals		<u>24.363.083</u>	<u>28.176.509</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		2.951.390	5.273.457
Tengdir aðilar	10	14.989.156	14.917.091
Handbært fé	12	862.154	816.667
Veltufjármunir samtals		<u>18.806.431</u>	<u>21.007.215</u>
Eignir samtals		<u>43.169.514</u>	<u>49.183.724</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Hrein eign		(10.244.027)	(5.974.552)
Eigið fé samtals		<u>(10.244.027)</u>	<u>(5.974.552)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	119.586	0
Viðskiptaskuldir		7.340.770	14.796.150
Ýmsar skammtímaskuldir	14	19.901.621	12.185.617
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	26.051.564	28.176.509
		<u>53.413.541</u>	<u>55.158.276</u>
Skuldir samtals		<u>53.413.541</u>	<u>55.158.276</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>43.169.514</u>	<u>49.183.724</u>
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(4.269.475)	9.952.540
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	7.134.945	8.914.747
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(7.134.945)	(8.914.747)
		(4.269.475)	9.952.540
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		2.318.336	(4.380.822)
Tengdir aðilar		47.521	(18.906.858)
Skammtímaskuldir		260.624	3.861.240
		2.626.481	(19.426.440)
		<u>(1.642.994)</u>	<u>(9.473.900)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(3.321.519)	(4.145.856)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		10.000	0
		(3.311.519)	(4.145.856)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		5.000.000	4.145.856
		5.000.000	4.145.856
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		45.487	(9.473.900)
		816.667	10.290.567
		<u>862.154</u>	<u>816.667</u>
Handbært fé í árslok			

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, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs að teknu tilliti til ákvæða í IPSAS 33 um innleiðingu IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) auk reglugerðar um framsetningu og innihald ársreikninga nr. 696/1996 eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins.

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 reynt 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 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.

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 uppgjörstigi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld 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 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

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 bókom 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.

2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi stofnunarinnar hefur í för með sér margvíslega áhættu svo sem mótaðilaáhættu, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytinga. Áhættustjórnun stofnunarinnar beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.

Skýringar

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	418.133.765	381.853.148
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(5.000.000)	(4.145.856)
Tekjufærsla fjárveitinga	413.133.765	377.707.292
Tekjufærsla frestaðra tekna	7.134.945	8.914.747
	<u>420.268.710</u>	<u>386.622.039</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	378.400.000	0	0	378.400.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Launbætur	9.200.000	0	0	9.200.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(5.000.000)	0	0	(5.000.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	30.533.765	0	0	30.533.765
Fjárveiting til tekna	413.133.765	0	0	413.133.765
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(417.403.240)	0	0	(417.403.240)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(4.269.475)	0	0	(4.269.475)

4 Seld vara og þjónusta

Sala á vöru og þjónustu	9.855.580	9.061.000
Verksala	0	(12.500)
Ýmsar þjónustutekjur	239.850	1.182.722
Vörusala I	13.160	50.050
Vörusala II	2.461.522	5.061.837
Veitinga- og gistiþjónusta	7.195.952	4.817.100
Fræðslustarfsemi og fundir	2.630.116	303.300
	<u>22.396.180</u>	<u>20.463.509</u>

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	13.216.209	10.175.736
Kostnaðarhlutdeild	4.451.390	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	12.283.817	12.045.108
Ýmsar tekjur	206.999	149.796
	<u>30.158.415</u>	<u>22.370.640</u>

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	281.834.720	248.912.836
Orlof, breyting	5.977.847	709.585
Launatengd gjöld	65.202.152	56.614.297
Starfsmannakostnaður	748.309	578.431
	<u>353.763.028</u>	<u>306.815.149</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	32,0	33,0
------------------------------	------	------

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.349.561	1.522.101
Byggingarvörur, almennar	239.190	25.237
Byggingarvörur, aðrar	246.850	274.459
Ýmis tæki og áhöld	2.746.957	2.034.369
Varahlutir og viðhaldsvörur	332.141	498.221
Orkugjafar	10.864.721	9.373.240
Matvæli	9.911.905	7.238.578
Almennar rekstrarvörur	984.459	1.498.576
Vörukaup, almenn	26.675.784	22.464.781
Rannsóknarstofuefni	348.388	222.053
Kennslu- og föndurvörur	1.565.366	1.157.152
Vörukaup, sérgreind	1.913.754	1.379.205
Fundir, námskeið, risna	517.068	379.112
Ferðir, uppihald	1.606.546	1.649.982
Akstur	1.331.344	990.924
Sérfræðiþjónusta	8.797.636	7.329.611
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	305.932	268.426
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	476.603	744.221
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	786.932	967.503
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	13.822.061	12.329.779
Afnotagjöld	3.105.038	3.466.056
Leigugjöld	58.349.234	53.143.350
Notkun véla og flutningatækja	483.800	294.090
Verkkaup	9.692.064	9.168.591
Kostnaðarhlutdeild	908.262	809.850
Tryggingar, lögboðnar	(48.280)	113.036
Opinber gjöld	113.850	12.320
Tilfærslur	1.142.300	500.600
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	73.746.268	67.507.893
Vörukaup I	43.578	44.727
Vörukaup II	0	5.190
Vörur til endursölu og birgðabreyting	43.578	49.917
Annar rekstrarkostnaður samtals	116.201.445	103.731.575
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	7.132.579	8.912.381
Farartæki og vélar	2.366	2.366
	7.134.945	8.914.747

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
9 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	24.336.863	28.147.923
Farartæki og vélar	26.220	28.586
	24.363.083	28.176.509

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 1.1.2018	62.232.048	35.487	62.267.535
Viðbætur á árinu	3.321.519	0	3.321.519
	65.553.567	35.487	65.589.054
Afskriftir 1.1.2018	34.084.125	6.901	34.091.026
Afskrift ársins	7.132.579	2.366	7.134.945
	41.216.704	9.267	41.225.971
Staða 31.12.2018	24.336.863	26.220	24.363.083

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	1.487.148	3.786.397
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	2.446.849	75.535
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	11.055.159	11.055.159
	14.989.156	14.917.091

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	119.586	0
	119.586	0

12 Handbært fé

Sjóðir	4.402	5.402
Tékkareikningar	857.752	811.265
	862.154	816.667

Skýringar

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(5.974.552)	(26.982.251)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	11.055.159
Afkoma ársins	(4.269.475)	9.952.540
Jöfnuður 31.12.	<u>(10.244.027)</u>	<u>(5.974.552)</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 11,1 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirráðgjafi fjármála- og efnahagsráðuneytisins, sbr. einnig frumvarp til laga um staðfestingu ríkisreiknings fyrir árið 2017.

Afkoma ársins hefur verið flutt óskert á hreina eign þar sem reglugerð um yfirfærslur ónotaðra fjárheimilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggur ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.

	31.12.2018	31.12.2017
14 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	17.742.591	11.764.744
Ógreidd laun	0	420.873
	<u>19.901.621</u>	<u>12.185.617</u>

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.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	24.363.083	28.176.509
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	1.688.481	0
	<u>26.051.564</u>	<u>28.176.509</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	28.176.509	0	28.176.509
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	5.000.000	5.000.000
Bókfært verð seldra eigna	0	0	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	10.000	10.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	3.321.519	(3.321.519)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	<u>(7.134.945)</u>	0	<u>(7.134.945)</u>
	<u>24.363.083</u>	<u>1.688.481</u>	<u>26.051.564</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 5,9 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

16 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 2018.

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 loforð

Á ekki við

Atburðir eftir reikningskiladag

Á ekki við