Menntaskólinn við Sund

02 305

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

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

Menntaskólinn við Sund

Kt. 700670-0589

Gnoðarvogi 43, 104 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn við Sund er ríkisaðili í A-hluta sem er er bóknámsskóli og býður upp á þriggja ára nám til stúdentsprófs þar sem skólaárinu er skipt í þrjár jafnlangar annir. Það er markmið skólans að bjóða nemendum góða þjónustu og fyrsta flokks nám óháð því á hvaða námsbraut eða á hvaða námslínu þeir eru. Þessum markmiðum sínum ætlar skólinn að ná með því að virkja frumkvæði nemenda og starfsmanna, með því að leggja áherslu á góða kennslu og fjölbreytilega kennsluhætti, nýtingu upplýsingatækni í kennslu, góðan tækjakost, samvinnu við fyrirtæki og stofnanir og símenntun starfsmanna sinna.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 871,1 milljónir og afkoma kr. 4,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -90,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 117,8 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntaskólans við Sund fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

30. 8. 2019

Staður, dags.

MENNTASKÓLINN VIÐ SUND

Skólameistari

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	822.843.312	784.941.773
Seld þjónusta	4	22.035.250	22.754.114
Framlög og ýmsar tekjur	5	22.128.983	12.107.583
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	4.089.752	4.652.803
Tekjur samtals		871.097.297	824.456.273
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	717.528.989	741.155.600
Annar rekstrarkostnaður	7	145.377.460	133.633.268
Afskriftir	8	4.089.752	4.652.803
Gjöld samtals		866.996.201	879.441.671
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		4.101.096	(54.985.398)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	9	538.902	348.616
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(25.856)	(22.409)
		513.046	326.207
Afkoma ársins		4.614.142	(54.659.191)

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:	10		
Áhöld, tæki og búnaður		12.288.783	13.818.394
Aðrar eignir		282.937	282.937
		12.571.720	14.101.331
Fastafjármunir samtals		12.571.720	14.101.331
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	11	32.101.901	31.832.134
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	12	634.534	187.160
Handbært fé		72.502.130	35.807.176
Veltufjármunir samtals		105.238.565	67.826.470
Eignir samtals		117.810.285	81.927.801
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Hrein eign		(90.918.246)	(95.532.388)
Eigið fé samtals		(90.918.246)	(95.532.388)
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	146.866.722	120.444.096
Viðskiptaskuldir	14	4.460.940	2.050.148
Ýmsar skammtímaskuldir	15	41.389.290	40.864.614
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	16	16.011.579	14.101.331
Skuldir samtals		208.728.531	177.460.189
Eigið fé og skuldir samtals		117.810.285	81.927.801
Aðrar upplýsingar	17		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		4.614.142	(54.659.191)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	4.089.752	4.652.803
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(4.089.752)	(4.652.803)
		4.614.142	(54.659.191)
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(447.374)	733.706
Skammtímaskuldir		2.935.468	4.769.464
		2.488.094	5.503.170
Handbært fé frá rekstri		7.102.236	(49.156.021)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(2.560.141)	(1.915.117)
		(2.560.141)	(1.915.117)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		26.152.859	81.047.872
Fjárfestingarframlag		6.000.000	1.915.117
		32.152.859	82.962.989
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		36.694.954	31.891.851
Handbært fé í byrjun árs		35.807.176	3.915.325
Handbært fé í árslok		72.502.130	35.807.176

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 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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur vegna bankainnstæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

Skýringar

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.

Vaxtagjöld af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna kaup á varanlegum rekstrarfjármunum eru eignfærð á þeim tíma sem tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í yfirlit um afkomu.
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.

Fjárfestingareignir

Fjárfestingareignir eru fasteignir sem hafa þann tilgang að afla leigutekna. Fjárfestingareignir eru færðar á gangvirði. Við matið er stuðst við áætlað söluvirði eignanna eða núvirt framtíðarsjóðsflæði einstakra eigna. Áætlað tekjuflæði eignanna tekur aðallega mið af þeim leigusamningum sem eru í gildi. Áætluð rekstrargjöld og viðhald fasteigna er dregið frá leigutekjum. Við núvirðinguna er stuðst við þau vaxtakjör sem standa stofnuninni til boða. Breytingar á gangvirði fjárfestingareigna eru færðar undir liðinn matsbreyting fjárfestingareigna í yfirlit um afkomu. Fjárfestingareignir eru ekki afskrifaðar.

Verð- og gengistryggðar eignir og skuldir

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á því gengi sem síðast var skráð á árinu. Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í janúar 2019. Áfallinn gengismunur og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í yfirlit um afkomu.

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.

Skýringar

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

3 Tekjufærsla fjárveitinga

	2018	2017
Fjárveiting ársins	828.843.312	786.856.890
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(6.000.000)	(1.915.117)
Tekjufærsla fjárveitinga	822.843.312	784.941.773
Tekjufærsla frestaðra tekna	4.089.752	4.652.803
	826.933.064	789.594.576

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	760.300.000	0	0	760.300.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Launbætur	24.300.000	0	0	24.300.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(6.000.000)	0	0	(6.000.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	44.243.312	0	0	44.243.312
Fjárveiting til tekna	**822.843.312**	**0**	**0**	**822.843.312**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(818.229.170)	0	0	(818.229.170)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**4.614.142**	**0**	**0**	**4.614.142**

4 Seld vara og þjónusta

	2018	2017
Sala á vöru og þjónustu	8.034.000	9.260.000
Önnur vörusala	13.509.500	12.958.000
Verksala	106.750	285.114
Ýmsar þjónustutekjur	385.000	251.000
	22.035.250	22.754.114

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	10.115.550	8.788.540
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	11.772.683	2.975.043
Ýmsar tekjur	240.750	344.000
	22.128.983	12.107.583

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	580.787.433	598.224.335
Orlof, breyting	(500.783)	2.553.538
Launatengd gjöld	136.899.539	139.949.927
Starfsmannakostnaður	342.800	427.800
	717.528.989	741.155.600
Meðalfjöldi stöðugilda	62,4	64,4

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.294.794	2.695.169
Byggingarvörur, almennar	160.763	114.799
Byggingarvörur, aðrar	535.611	40.352
Ýmis tæki og áhöld	1.719.446	1.414.117
Orkugjafar	10.400.953	8.167.395
Matvæli	3.890.807	3.758.847
Almennar rekstrarvörur	835.097	1.225.884
Vörukaup, almenn	19.837.471	17.416.563
Kennslu- og föndurvörur	2.650.903	2.620.467
Ýmsar sérgreindar vörur	19.037	56.781
Vörukaup, sérgreind	2.669.940	2.677.248
Fundir, námskeið, risna	1.641.301	1.270.211
Ferðir, uppihald	5.129.106	3.367.686
Akstur	792.739	994.301
Sérfræðiþjónusta	8.861.607	8.045.501
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	135.783	186.049
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	104.000	55.639
Vistunargjöld	0	0
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.731.414	6.350.347
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	19.395.950	20.269.734
Afnotagjöld	1.706.923	2.606.881
Leigugjöld	84.005.218	72.865.547
Notkun véla og flutningatækja	306.260	110.759
Verkkaup	16.006.400	16.206.667
Kostnaðarhlutdeild	876.418	809.850
Opinber gjöld	0	145.619
Tilfærslur	572.880	524.400
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	103.474.099	93.269.723
Annar rekstrarkostnaður samtals	145.377.460	133.633.268

	2018	2017
8 Afskriftir		
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	4.089.752	4.652.803
	4.089.752	4.652.803

9 Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður

Ýmsar fjármunatekjur	538.902	0
Gengistap, endurmat	0	348.616
	538.902	348.616

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
10 Varanlegir rekstrarfjármunir		

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	12.288.783	13.818.394
Aðrar eignir	282.937	282.937
	12.571.720	14.101.331

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	**Aðrar eignir**	**Samtals**
Staða 1.1.2018	38.959.941	282.937	39.242.878
Viðbætur á árinu	2.560.141	0	2.560.141
	41.520.082	282.937	41.803.019
Afskriftir 1.1.2018	25.141.547	0	25.141.547
Afskrift ársins	4.089.752	0	4.089.752
	29.231.299	0	29.231.299
Staða 31.12.2018	12.288.783	282.937	12.571.720

11 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	269.767	0
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	31.832.134	31.832.134
	32.101.901	31.832.134

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	146.866.722	120.444.096
	146.866.722	120.444.096

12 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 2,6 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(95.532.388)	(72.705.331)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	31.832.134
Afkoma ársins	4.614.142	(54.659.191)
Jöfnuður 31.12.	(90.918.246)	(95.532.388)

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 31,8 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirmælum 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.

Skýringar

15 Ýmsar skammtímaskuldir	31.12.2018	31.12.2017
Ógreitt orlof	33.884.889	34.385.672
Ógreidd laun	0	540.269
Önnur ógreidd gjöld	7.504.401	4.193.983
Krafa á óinnheimtar ríkissjóðstekjur	0	1.744.690
	41.389.290	40.864.614

16 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.

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	12.571.720	14.101.331
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	3.439.859	0
	16.011.579	14.101.331

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	14.101.331	0	14.101.331
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		6.000.000	6.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	2.560.141	(2.560.141)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(4.089.752)	0	(4.089.752)
	12.571.720	3.439.859	16.011.579

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 3,3 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

17 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 19,7 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 6,8 milljónum.

Stofnunin ber hlutdeild í lífeyrisskuldbindingum vegna starfsmanna sem látið hafa af störfum. Lífeyrisskuldbindingin hefur ekki verið skuldfærð í reikningsskil stofnunarinnar en greiðsla af henni á árinu 2018, kr. 0,5 milljónir, er gjaldfærð meðal launa.

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
Engin loforð hafa verið gefin sem hafa áhrif á afkomu stofnunnar.

Atburðir eftir reikningsskiladag
Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á afkomu stofnunarinnar.