

Menntaskólinn að Laugarvatni
02 303

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Menntaskólinn að Laugarvatni

kt. 460269-2299

840 Laugarvatn

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn að Laugarvatni er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Skólinn er framhaldsskóli og heimvistaraskóli, sem starfar eftir bekkjakerfi. Nánast allir nemendur skólans dvelja á heimavist og kaupa fæði í mötuneyti skólans.

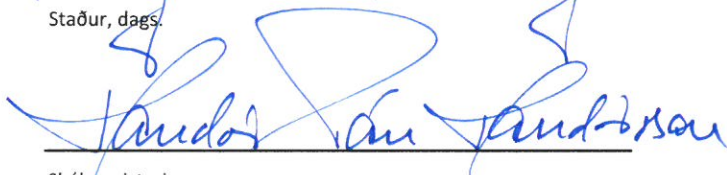
Á árinu 2018 var ársveltan kr. 360,1 milljónir og afkoma kr. -18,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 23,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 72,1 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntaskólans að Laugarvatni fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Laugarvatni, 20. ágúst 2018

Staður, dags.



Skólameistari

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	307.000.000	305.689.217
Seld þjónusta	4	11.876.185	11.780.622
Framlög og ýmsar tekjur	5	34.510.951	37.458.169
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	6.691.867	7.673.035
Tekjur samtals		360.079.003	362.601.043
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	235.338.814	217.479.128
Annar rekstrarkostnaður	7	136.395.522	111.850.456
Afskriftir	8	6.691.867	7.673.035
Gjöld samtals		378.426.203	337.002.619
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(18.347.200)	25.598.424
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		44.085	25.499
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(54.258)	(43.691)
		(10.173)	(18.192)
Afkoma ársins		(18.357.373)	25.580.232

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		19.999.217	25.142.689
Farartæki og vélar		338.334	0
Aðrar eignir		2.123.644	2.593.015
Fastafjármunir samtals		<u>22.461.195</u>	<u>27.735.704</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		3.307.443	3.142.713
Tengdir aðilar	10	36.852.414	29.235.729
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		644.136	2.736
Handbært fé	11	8.848.400	26.259.766
Veltufjármunir samtals		<u>49.652.393</u>	<u>58.640.944</u>
Eignir samtals		<u>72.113.588</u>	<u>86.376.648</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		23.335.441	41.692.814
Eigið fé samtals		<u>23.335.441</u>	<u>41.692.814</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	15.087	259.455
Viðskiptaskuldir		6.045.754	4.996.737
Ýmsar skammtímaskuldir	13	9.673.469	11.691.938
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	33.043.837	27.735.704
Skuldir samtals		<u>48.778.147</u>	<u>44.683.834</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>72.113.588</u>	<u>86.376.648</u>
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(18.357.373)	25.580.232
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	6.691.867	7.673.035
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(6.691.867)	(7.673.035)
		<u>(18.357.373)</u>	<u>25.580.232</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		(806.130)	5.487.498
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(969.452)	1.476.053
		<u>(1.775.582)</u>	<u>6.963.551</u>
		<u>(20.132.955)</u>	<u>32.543.783</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(1.417.358)	(2.110.783)
		<u>(1.417.358)</u>	<u>(2.110.783)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(7.861.053)	(25.835.364)
Fjárfestingarframlag		12.000.000	2.110.783
		<u>4.138.947</u>	<u>(23.724.581)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(17.411.366)	6.708.419
		<u>26.259.766</u>	<u>19.551.347</u>
		<u>8.848.400</u>	<u>26.259.766</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, 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 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 forni afskrifta, úreldingar eða sölutaps.

Gjöld

Gjöld eru færð á því tímabili þegar til þeirra er stofnað.

Framlög og ýmsar tekjur

Framlög, gjafir og leigutekjur eru tekjufærð við móttöku.

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. 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
Farartæki og vélur	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 söluþegi 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.

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 framtíðarsjóðstremmis 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	315.500.000	307.800.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(8.500.000)	(2.110.783)
Tekjufærsla fjárveitinga	307.000.000	305.689.217
Tekjufærsla frestaðra tekna	6.691.867	7.673.035
	313.691.867	313.362.252

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	311.800.000	0	0	311.800.000
Fjáraukalög	(3.500.000)	0	0	(3.500.000)
Launbætur	7.200.000	0	0	7.200.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(8.500.000)	0	0	(8.500.000)
Fjárveiting til tekna	307.000.000	0	0	307.000.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(325.357.373)	0	0	(325.357.373)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(18.357.373)	0	0	(18.357.373)

	2018	2017
4 Seld vara og þjónusta		
Vörusala	9.754.185	9.768.622
Önnur sala á vöru og þjónustu	1.884.000	1.896.000
Ýmsar þjónustutekjur	238.000	116.000
	11.876.185	11.780.622

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	31.643.527	33.490.166
Afnotagjöld	440.153	416.816
Kostnaðarhlutdeild	0	609.880
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	2.427.271	2.916.996
Ýmsar tekjur	0	24.311
	34.510.951	37.458.169

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	191.418.787	176.519.100
Orlof, breyting	(1.143.778)	(1.408.788)
Launatengd gjöld	43.929.145	41.090.994
Starfsmannakostnaður	1.134.660	1.277.822
	235.338.814	217.479.128
Meðalfjöldi stöðugilda	20,0	20,0

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	3.065.986	2.251.433
Byggingarvörur, almennar	185.829	180.105
Byggingarvörur, aðrar	270.608	122.492
Ýmis tæki og áhöld	1.353.242	1.169.766
Varahlutir og viðhaldsvörur	150.746	119.865
Orkugjafar	4.394.364	3.216.068
Matvæli	3.442.435	2.584.052
Almennar rekstrarvörur	874.477	861.333
Vörukaup, almenn	13.737.687	10.505.114
Rannsóknarstofuefni	24.339	0
Kennslu- og fönðurvörur	491.390	409.613
Ýmsar sérgreindar vörur	38.470	24.535
Vörukaup, sérgreind	554.199	434.148
Fundir, námskeið, risna	511.576	885.349
Ferðir, uppihald	3.769.946	2.712.325
Akstur	6.534.621	6.455.301
Sérfræðiþjónusta	6.472.093	3.513.986
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	319.631	360.209
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.181.807	662.225
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	642.424	611.054
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	19.432.098	15.200.449
Afnotagjöld	2.446.876	1.696.815
Leigugjöld	89.972.624	75.649.973
Notkun véla og flutningatækja	169.810	91.926
Verkkaup	6.044.896	5.841.075
Kostnaðarhlutdeild	3.061.097	1.200.785
Opinber gjöld	106.400	104.291
Tilfærslur	869.835	1.125.880
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	102.671.538	85.710.745
Annar rekstrarkostnaður samtals	136.395.522	111.850.456
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	6.125.830	7.072.612
Farartæki og vélar	61.666	0
Aðrar eignir	504.371	600.423
	6.691.867	7.673.035

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
9 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	19.999.217	25.142.689
Farartæki og vélar	338.334	0
Aðrar eignir	2.123.644	2.593.015
	<u>22.461.195</u>	<u>27.735.704</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	53.560.309	0	6.337.872	59.898.181
Viðbætur á árinu	982.358	400.000	35.000	1.417.358
	<u>54.542.667</u>	<u>400.000</u>	<u>6.372.872</u>	<u>61.315.539</u>
Afskriftir 1.1.2018	28.417.620	0	3.744.857	32.162.477
Afskrift ársins	6.125.830	61.666	504.371	6.691.867
	<u>34.543.450</u>	<u>61.666</u>	<u>4.249.228</u>	<u>38.854.344</u>
Staða 31.12.2018	<u>19.999.217</u>	<u>338.334</u>	<u>2.123.644</u>	<u>22.461.195</u>

	31.12.2018	31.12.2017
10 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	24.751.379	17.134.694
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	12.101.035	12.101.035
	<u>36.852.414</u>	<u>29.235.729</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	15.087	259.455
	<u>15.087</u>	<u>259.455</u>

11 Handbært fé

Tékkareikningar	8.437.303	26.085.561
Sparisjóðsreikningar	197.723	174.205
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	213.374	0
	<u>8.848.400</u>	<u>26.259.766</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 3,7 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
12 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	41.692.814	4.011.547
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	12.101.035
Afkoma ársins	(18.357.373)	25.580.232
Jöfnuður 31.12.	23.335.441	41.692.814

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 12,1 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

	31.12.2018	31.12.2017
13 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	9.548.469	10.692.247
Ógreidd laun	0	669.945
Önnur ógreidd gjöld	125.000	329.746
	9.673.469	11.691.938

14 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	22.461.195	27.735.704
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	10.582.642	0
	33.043.837	27.735.704

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	27.735.704	0	27.735.704
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	3.500.000	3.500.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		8.500.000	8.500.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.417.358	(1.417.358)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(6.691.867)	0	(6.691.867)
	22.461.195	10.582.642	33.043.837

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 5,7 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 83,7 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 3,7 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

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.