

Menntaskólinn á Akureyri
02 302

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Menntaskólinn á Akureyri

kt. 460269-5129

Eyjarlandsvegi 28, 600 Akureyri

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn á Akureyri er bóknámsskóli sem byggir á fornri hefð en leitast við að vera í fremstu röð framhaldsskóla á Íslandi. Stúdentar úr MA eiga að vera gjaldgengir í hvaða háskólanám sem er hvar sem er í veröldinni. Árangur þeirra hefur sýnt að skólinn stendur undir væntingum.

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

Á árinu 2018 var ársveitan kr. 963,2 milljónir og afkoma kr. 36,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 49,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 193,7 milljónir.

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

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

Akureyri 12.10.2019

Staður, dags.

Jón Már Þóðinsson

Skólameistari

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	892.283.519	831.369.195
Seld þjónusta	4	41.134.517	35.884.201
Framlög og ýmsar tekjur	5	22.443.606	12.733.510
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	7.349.278	6.621.378
Tekjur samtals		963.210.920	886.608.284
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	748.346.983	719.735.723
Annar rekstrarkostnaður	7	170.701.218	158.827.770
Afskriftir	8	7.349.278	12.820.174
Gjöld samtals		926.397.479	891.383.667
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		36.813.441	(4.775.383)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		352	12.505
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(89.361)	(33.095)
		(89.009)	(20.590)
Afkoma ársins		36.724.432	(4.795.973)

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		21.474.274	19.277.091
Aðrar eignir		70.416.641	70.684.304
		<u>91.890.915</u>	<u>89.961.395</u>
Fastafjármunir samtals		<u>91.890.915</u>	<u>89.961.395</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		2.269.621	149.350
Tengdir aðilar	10	72.866.329	48.090.574
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	174.751	2.291.210
Handbært fé	12	26.495.781	25.061.054
		<u>101.806.482</u>	<u>75.592.188</u>
Veltufjármunir samtals		<u>101.806.482</u>	<u>75.592.188</u>
Eignir samtals		<u>193.697.397</u>	<u>165.553.583</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Hrein eign		49.932.234	13.207.802
		<u>49.932.234</u>	<u>13.207.802</u>
Eigið fé samtals		<u>49.932.234</u>	<u>13.207.802</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	116.464	20.527.799
Viðskiptaskuldir		4.866.255	2.838.451
Ýmsar skammtímaskuldir	14	46.943.603	39.018.136
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	91.838.841	89.961.395
		<u>143.765.163</u>	<u>152.345.781</u>
Skuldir samtals		<u>143.765.163</u>	<u>152.345.781</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>193.697.397</u>	<u>165.553.583</u>
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		36.724.432	(4.795.973)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	7.349.278	12.820.174
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(7.349.278)	(6.621.378)
		<u>36.724.432</u>	<u>1.402.823</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(3.812)	(490.120)
Tengdir aðilar		(45.187.090)	25.168.045
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		9.953.271	(13.037.323)
		<u>(35.237.631)</u>	<u>11.640.602</u>
		<u>1.486.801</u>	<u>13.043.425</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(9.350.148)	(6.634.746)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		98.074	0
		<u>(9.252.074)</u>	<u>(6.634.746)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		9.200.000	6.634.746
		<u>9.200.000</u>	<u>6.634.746</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		1.434.727	13.043.425
		<u>25.061.054</u>	<u>12.017.629</u>
		<u>26.495.781</u>	<u>25.061.054</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 formi afskrifta, úreldingar eða sölutaps.

Gjöld

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

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisrýrnunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísbending sé um virðisrýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisrýrnunartap fært fært í yfirlit um afkomu.

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 vélar	8-15 ár
Aðrar eignir	óafskrifað

Þegar bókfært verðigna 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.

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.

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 bóku 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	901.483.519	838.003.941
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(6.634.746)
Tekjufærsla fjárveitinga	892.283.519	831.369.195
Tekjufærsla frestaðra tekna	7.349.278	6.621.378
	899.632.797	837.990.573

Yfirlit um breytingar á fjárveitingum og staða þeirra í árslok:

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	848.300.000	0	0	848.300.000
Fjáraukalög	5.000.000	0	0	5.000.000
Launbætur	28.300.000	0	0	28.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	10.683.519	0	0	10.683.519
Fjárveiting til tekna	892.283.519	0	0	892.283.519
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(855.559.087)	0	0	(855.559.087)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	36.724.432	0	0	36.724.432

	2018	2017
4 Seld vara og þjónusta		
Sala á vöru og þjónustu	8.919.000	9.811.000
Ýmsar þjónustutekjur	27.331.345	21.062.076
Vörusala	2.561.749	2.760.420
Veitinga- og gistiþjónusta	2.322.423	2.250.705
	41.134.517	35.884.201

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	212.000	2.849.000
Kostnaðarhlutdeild	15.880.606	4.770.898
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	5.491.696	4.119.908
Ýmsar tekjur	859.304	993.704
	22.443.606	12.733.510

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	595.830.573	590.575.307
Orlof, breyting	9.827.698	(11.268.369)
Launatengd gjöld	142.217.442	139.918.070
Starfsmannakostnaður	471.270	510.715
	748.346.983	719.735.723

Meðalfjöldi stöðugilda	71,0	71,0
------------------------------	------	------

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.517.343	2.098.464
Byggingarvörur, almennar	62.378	83.101
Byggingarvörur, aðrar	8.086	12.896
Ýmis tæki og áhöld	659.332	735.083
Varahlutir og viðhaldsvörur	26.756	5.847
Orkugjafir	7.167.265	6.120.916
Matvæli	12.677.274	10.440.395
Almennar rekstrarvörur	1.114.399	989.778
Vörukaup, almenn	24.232.833	20.486.480
Kennslu- og föndurvörur	1.419.866	1.063.251
Ýmsar sérgreindar vörur	6.698	272.124
Vörukaup, sérgreind	1.426.564	1.335.375
Fundir, námskeið, risna	982.337	1.021.658
Ferðir, uppihald	4.342.492	4.554.233
Akstur	2.262.028	2.403.867
Sérfræðiþjónusta	14.783.857	13.419.159
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	402.599	291.702
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	858.534	2.550.445
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.066.131	1.187.946
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	24.697.978	25.429.010
Afnotagjöld	2.691.779	1.473.992
Leigugjöld	111.222.074	104.608.780
Notkun véla og flutningatækja	1.598.095	890.259
Verkkaup	2.190.405	1.981.394
Kostnaðarhlutdeild	1.421.446	2.047.332
Áhættutap og bætur	39.000	0
Opinber gjöld	56.144	54.748
Tilfærslur	1.124.900	520.400
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	120.343.843	111.576.905
Annar rekstrarkostnaður samtals	170.701.218	158.827.770
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	7.044.906	6.198.796
Aðrar eignir	267.663	422.582
Sölu- og úreltar eignir	36.709	0
	7.349.278	12.820.174

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
9 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	21.474.274	19.277.091
Aðrar eignir	70.416.641	70.684.304
	<u>91.890.915</u>	<u>89.961.395</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	40.316.655	74.478.343	114.794.998
Viðbætur á árinu	9.350.148	0	9.350.148
Selt/niðurfært á árinu	(643.925)	0	(643.925)
	<u>49.022.878</u>	<u>74.478.343</u>	<u>123.501.221</u>
Afskriftir 1.1.2018	21.039.564	3.794.039	24.833.603
Selt/niðurfært á árinu	(535.866)		(535.866)
Afskrift ársins	7.044.906	267.663	7.312.569
	<u>27.548.604</u>	<u>4.061.702</u>	<u>31.610.306</u>
Staða 31.12.2018	<u>21.474.274</u>	<u>70.416.641</u>	<u>91.890.915</u>

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	19.678.304	0
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	5.097.451	0
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	48.090.574	48.090.574
	<u>72.866.329</u>	<u>48.090.574</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	20.527.799
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	116.464	0
	<u>116.464</u>	<u>20.527.799</u>

11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	174.751	1.759.035
Skattar	0	532.175
	<u>174.751</u>	<u>2.291.210</u>

12 Handbært fé

Sjóðir	67.500	67.500
Tékkareikningar	26.428.281	24.993.554
	<u>26.495.781</u>	<u>25.061.054</u>

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
13 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.2018	13.207.802	(36.285.595)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	48.090.574
Afkoma ársins	36.724.432	1.402.823
Jöfnuður 31.12.2018	49.932.234	13.207.802

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 48,1 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.

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.

14 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	46.649.903	36.822.205
Ógreidd laun	0	755.981
Önnur ógreidd gjöld	0	1.439.950
Skattar	293.700	0
	46.943.603	39.018.136

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.

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	91.890.915	89.961.395
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(52.074)	0
	91.838.841	89.961.395

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	89.961.395	0	89.961.395
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	0	0
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		9.200.000	
Gjafir til fjárfestinga	0	0	0
Bókfært verð seldra eigna	(71.350)	71.350	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	26.724	26.724
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	9.350.148	(9.350.148)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(7.349.278)	0	(7.349.278)
	91.890.915	(52.074)	82.638.841

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 6,5 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði um óákveðin tíma og aðra rekstrarsamninga um óákveðin tíma . Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 85 milljónum og vegna annarra samninga nema kr. 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 loford

Á ekki við

Atburðir eftir reikningsskiladag

Á ekki við