

Menntaskólinn í Reykjavík

02 301

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Menntaskólinn í Reykjavík
kt. 460269-2109
Lækjargötu 7, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn í Reykjavík er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Skólinn hefur ávallt kappkostað að gera nemendur sína sem hæfasta til að stunda háskólanám og veitt þeim haldgóða menntun sem nýtist þeim hvert sem leið þeirra liggur að loknu stúdentsprófi.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 1004 milljónir og afkoma kr. -0,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 29,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 143,5 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntaskólans í Reykjavík fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík, 1. okt. 2019

Staður, dags.

Elisabet Siemsen

Forstöðumaður



Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	920.756.932	856.737.129
Aðrar tekjur	4	10.421.000	11.481.000
Seld þjónusta	5	2.419.000	15.435.000
Vörusala	6	24.748.930	11.207.615
Framlög og ýmsar tekjur	7	39.555.887	14.718.340
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	6.135.631	7.236.679
Tekjur samtals		1.004.037.380	916.815.763
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	8	849.620.026	775.527.363
Annar rekstrarkostnaður	9	148.504.656	118.688.913
Afskriftir	10	6.135.631	7.236.679
Gjöld samtals		1.004.260.313	901.452.955
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(222.933)	15.362.808
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	11	106.012	114.416
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	12	(42.360)	(1.899)
		63.652	112.517
Afkoma ársins		(159.281)	15.475.325

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:	13		
Áhöld, tæki og búnaður		23.515.699	28.042.891
Fastafjármunir samtals		<u>23.515.699</u>	<u>28.042.891</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	14	37.824.502	37.836.910
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	15	232.800	1.012.598
Handbært fé	16	81.889.334	54.699.947
Veltufjármunir samtals		<u>119.946.636</u>	<u>93.549.455</u>
Eignir samtals		<u>143.462.335</u>	<u>121.592.346</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	17		
Hrein eign		29.713.444	29.872.725
Eigið fé samtals		<u>29.713.444</u>	<u>29.872.725</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	14	23.915.299	30.643.042
Viðskiptaskuldir		6.261.631	2.669.253
Ýmsar skammtímaskuldir	18	42.664.701	30.364.435
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	19	40.907.260	28.042.891
		<u>113.748.891</u>	<u>91.719.621</u>
Skuldir samtals		<u>113.748.891</u>	<u>91.719.621</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>143.462.335</u>	<u>121.592.346</u>
Aðrar upplýsingar	20		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(159.281)	15.475.325
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	10	6.135.631	7.236.679
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(6.135.631)	(7.236.679)
		<u>(159.281)</u>	<u>15.475.325</u>
 Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		779.798	(1.012.598)
Skammtímaskuldir		<u>15.892.644</u>	<u>(7.358.376)</u>
		16.672.442	(8.370.974)
 Handbært fé frá rekstri		<u>16.513.161</u>	<u>7.104.351</u>
 Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	13	(1.608.439)	(7.245.882)
		<u>(1.608.439)</u>	<u>(7.245.882)</u>
 Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(6.715.335)	7.066.492
Fjárfestingarframlag		<u>19.000.000</u>	<u>7.245.882</u>
		12.284.665	14.312.374
 Hækkun (lækkun) á handbæru fé		27.189.387	14.170.843
Handbært fé í byrjun árs		<u>54.699.947</u>	<u>40.529.104</u>
Handbært fé í árslok		<u>81.889.334</u>	<u>54.699.947</u>

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 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.

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 vísbinding 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 í yfirlit um afkomu.

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 yfirliti um afkomu.

Skýringar

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 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 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 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 framtíðarsjóðstreymis vegna greiðslu þeirra.

Tengdir aðilar

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

Skýringar

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	931.756.932	863.983.011
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(11.000.000)	(7.245.882)
Tekjufærsla fjárveitinga	920.756.932	856.737.129
Tekjufærsla frestaðra tekna	6.135.631	7.236.679
	926.892.563	863.973.808

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	889.900.000	0	0	889.900.000
Fjárlagabætur	(8.000.000)	0	0	(8.000.000)
Launbætur	30.300.000	0	0	30.300.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(11.000.000)	0	0	(11.000.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	19.556.932	0	0	19.556.932
Fjárveiting til tekna	920.756.932	0	0	920.756.932
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(920.916.213)	0	0	(920.916.213)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(159.281)	0	0	(159.281)

	2018	2017
4 Aðrar tekjur		
Sala á vöru og þjónustu	10.421.000	11.481.000
	10.421.000	11.481.000

5 Seld þjónusta		
Fræðslustarfsemi og fundir	2.419.000	15.435.000
	2.419.000	15.435.000

6 Vörusala		
Vörusala I	9.649.830	11.207.615
Vörusala II	15.099.100	0
	24.748.930	11.207.615

7 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	329.000	282.565
Kostnaðarhlutdeild	4.628.770	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	34.396.979	14.435.775
Ýmsar tekjur	201.138	0
	39.555.887	14.718.340

8 Laun og launatengd gjöld		
Laun	679.936.906	636.620.790
Orlof, breyting	12.671.600	(8.690.188)
Launatengd gjöld	156.840.820	147.361.311
Starfsmannakostnaður	170.700	235.450
	849.620.026	775.527.363
Meðalfjöldi stöðugilda	80,0	77,0

Skýringar

	2018	2017
9 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	3.810.800	3.980.470
Byggingarvörur, almennar	331.505	198.048
Byggingarvörur, aðrar	40.431	27.250
Tæki og búnaður til innréttinga	1.910	14.910
Ýmis tæki og áhöld	1.064.663	2.144.620
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	2.904
Orkugjafar	7.164.158	7.345.906
Matvæli	1.675.469	2.385.385
Almennar rekstrarvörur	2.243.476	3.030.932
Vörukaup, almenn	16.332.412	19.130.425
Kennslu- og föndurvörur	265.954	240.634
Ýmsar sérgreindar vörur	102.554	135.036
Vörukaup, sérgreind	368.508	375.670
Fundir, námskeið, risna	1.422.143	1.000.472
Ferðir, uppihald	5.452.195	3.502.408
Akstur	396.278	419.552
Sérfræðipjónusta	22.724.793	10.942.282
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	315.884	278.881
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	2.021	26.716
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	12.165.266	3.180.983
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	42.478.580	19.351.294
Samningsbundin kaup og leiga	0	128.644
Afnotagjöld	4.257.466	2.053.515
Leigugjöld	62.755.312	57.832.652
Notkun véla og flutningataekja	205.900	251.260
Verkkaup	15.961.077	13.532.820
Kostnaðarlutdeild	654.760	936.104
Tryggingar, lögboðnar	52.202	48.404
Opinber gjöld	143.126	110.400
Tilfærslur	180.000	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	84.209.843	74.893.799
Vörukaup I	5.115.313	4.937.725
Vörur til endursölu og birgðabreyting	5.115.313	4.937.725
Annar rekstrarkostnaður samtals	148.504.656	118.688.913
10 Afskriftir		
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	5.856.076	6.874.903
Lækninga- og rannsóknartæki	279.555	279.555
Farartæki og vélar	0	20.306
Sölutap og úreltar eignir	0	61.915
	6.135.631	7.236.679
11 Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		
Ýmsar fjármunatekjur	106.012	114.416
	106.012	114.416

Skýringar

	2018	2017
12 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	42.360	1.899
	<u>42.360</u>	<u>1.899</u>
	31.12.2018	31.12.2017

13 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	23.515.699	28.042.891
	<u>23.515.699</u>	<u>28.042.891</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	64.433.450	203.018	0	64.636.468
Viðbætur á árinu	1.608.439	0	0	1.608.439
	<u>66.041.889</u>	<u>203.018</u>	<u>0</u>	<u>66.244.907</u>
Afskriftir 1.1.2018	36.390.559	203.018	0	36.593.577
Afskrift ársins	6.135.631	0	0	6.135.631
	<u>42.526.190</u>	<u>203.018</u>	<u>0</u>	<u>42.729.208</u>
Staða 31.12.2018	<u>23.515.699</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>23.515.699</u>
	31.12.2018			31.12.2017

14 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	0	12.408
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	37.824.502	37.824.502
	<u>37.824.502</u>	<u>37.836.910</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	20.115.361	30.643.042
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	3.799.938	0
	<u>23.915.299</u>	<u>30.643.042</u>

15 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	232.800	1.012.598
	<u>232.800</u>	<u>1.012.598</u>

16 Handbært fé

Tékkareikningar	34.236.543	20.337.126
Sparisjóðsreikningar	43.435.449	34.362.821
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	4.217.342	0
	<u>81.889.334</u>	<u>54.699.947</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 15,3 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
17 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	29.872.725	(23.427.102)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	37.824.502
Afkoma ársins	(159.281)	15.475.325
Jöfnuður 31.12.	29.713.444	29.872.725

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 37,8 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirætlum 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
18 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	41.805.914	29.134.314
Ógreidd laun	0	907.146
Önnur ógreidd gjöld	858.787	322.975
	42.664.701	30.364.435

19 Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talda 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 endurfjárfestinga.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	23.515.699	28.042.891
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	17.391.561	0
	40.907.260	28.042.891

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	28.042.891	0	28.042.891
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	8.000.000	8.000.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		11.000.000	11.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.608.439	(1.608.439)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(6.135.631)	0	(6.135.631)
	23.515.699	17.391.561	40.907.260

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 4,4 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

20 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði, þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 67,7 milljónum og vegna þjónustusamninga kr. 20,3 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.