Menntaskólinn í Kópavogi

02 308

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun forstöðumanns **2**

Yfirlit um afkomu ársins **3**

Efnahagsreikningur **4**

Sjóðstreymisyfirlit **5**

Skýringar **6**

Menntaskólinn í Kópavogi

kt. 631173-0399

Digranesvegi, 200 Kópavogur

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn í Kópavogi er ríkisaðili sem er menntaskóli í víðasta skilningi, skóli bóklegra og verklegra mennta. Hlutverk skólans er kennsla til stúdentsprófs á bóknámsbrautum, kennsla á iðn- og verknámsbrautum, einkum í matvælagreinum og kennsla ferðamálagreina í dagskóla og kvöldskóla, allt með áfanga- og fjölbrautasniði.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 1445,1 milljónir og afkoma kr. 48,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 76,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 299,5 milljónir.

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

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

Kópavogi 17. des 2019

Staður, dags.

Guðríður Eldey Arnardóttir

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	1.253.128.954	1.177.982.174
Aðrar tekjur		12.771.500	14.720.500
Seld þjónusta		4.892.111	4.799.035
Vörusala		32.579.210	69.649.991
Framlög og ýmsar tekjur	4	115.180.125	53.404.333
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	26.571.192	19.734.266
Tekjur samtals		1.445.123.092	1.340.290.299
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	1.084.427.731	1.060.593.987
Annar rekstrarkostnaður	6	287.328.599	251.451.768
Afskriftir	7	26.571.192	19.734.266
Gjöld samtals		1.398.327.522	1.331.780.021
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		46.795.570	8.510.278
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		892.833	1.103.926
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		405.002	227.599
		1.297.835	1.331.525
Afkoma ársins		48.093.405	9.841.803

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:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		123.532.313	104.497.304
Aðrar eignir		10.090.910	10.090.910
		133.623.223	114.588.214
Fastafjármunir samtals		133.623.223	114.588.214
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		7.080.222	4.270.617
Tengdir aðilar	9	130.949.524	92.060.089
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		1.660.754	14.921.082
Handbært fé	10	26.136.592	45.218.073
Veltufjármunir samtals		165.827.092	156.469.861
Eignir samtals		299.450.315	271.058.075

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	11		
Hrein eign		76.722.780	28.629.375
Eigið fé samtals		76.722.780	28.629.375
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	109.181	0
Viðskiptaskuldir		13.854.599	11.358
Ýmsar skammtímaskuldir	12	80.746.733	127.829.128
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	128.017.022	114.588.214
Skuldir samtals		222.727.535	242.428.700
Eigið fé og skuldir samtals		299.450.315	271.058.075

Aðrar upplýsingar 14

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		48.093.405	9.841.803
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	26.571.192	19.734.266
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(26.571.192)	(19.734.266)
		48.093.405	9.841.803
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		10.450.723	(12.093.313)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(33.239.154)	29.842.910
		(22.788.431)	17.749.597
Handbært fé frá rekstri		25.304.974	27.591.400
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(45.606.201)	(65.951.165)
		(45.606.201)	(65.951.165)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(38.780.254)	(55.271.289)
Fjárfestingarframlag		40.000.000	65.951.165
		1.219.746	10.679.876
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(19.081.481)	(27.679.889)
Handbært fé í byrjun árs		45.218.073	72.897.962
Handbært fé í árslok		26.136.592	45.218.073

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.

Aðrar tekjur

Aðrar tekjur, 12.771.500 kr. samanstanda af innritunargjöldum og prófagjöldum.

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.

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.

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, tæki og búnaður	3-10 ár
Aðrar eignir	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 söludegi 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.

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

3 Tekjufærsla fjárveitinga

	2018	2017
Fjárveiting ársins	1.284.828.954	1.243.933.339
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(31.700.000)	(65.951.165)
Tekjufærsla fjárveitinga	1.253.128.954	1.177.982.174
Tekjufærsla frestaðra tekna	26.571.192	19.734.266
	1.279.700.146	1.197.716.440

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	1.239.600.000	0	0	1.239.600.000
Fjáraukalög	(8.300.000)	0	0	(8.300.000)
Launbætur	34.800.000	0	0	34.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	18.728.954	0	0	18.728.954
Fjárveiting til tekna	**1.253.128.954**	**0**	**0**	**1.253.128.954**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(1.205.035.549)	0	0	(1.205.035.549)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**48.093.405**	**0**	**0**	**48.093.405**

4 Framlög og ýmsar tekjur

	2018	2017
Leigutekjur	1.759.428	1.083.293
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	76.431.544	17.395.749
Ýmsar tekjur	36.989.153	34.925.291
	115.180.125	53.404.333

5 Laun og launatengd gjöld

	2018	2017
Laun	868.393.967	855.387.930
Orlof, breyting	11.299.767	2.389.451
Launatengd gjöld	204.207.697	201.053.913
Starfsmannakostnaður	526.300	1.762.693
	1.084.427.731	1.060.593.987
Meðalfjöldi stöðugilda	96,0	100,0

6 Annar rekstrarkostnaður

	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	4.608.110	3.497.094
Byggingarvörur, almennar	20.248	6.402
Ýmis tæki og áhöld	2.672.985	2.796.366
Varahlutir og viðhaldsvörur	315.022	270.426
Orkugjafar	16.819.123	17.269.794
Matvæli	5.866.152	9.833.050
Almennar rekstrarvörur	9.926.232	10.392.696
Vörukaup, almenn	43.990.067	44.065.828

Skýringar

	2018	2017
6 Annar rekstrarkostnaður, (frh)		
Rannsóknarstofuefni	0	18.253
Kennslu- og föndurvörur	50.458.561	42.364.181
Ýmsar sérgreindar vörur	30.334	3.144
Vörukaup, sérgreind	50.488.895	42.385.578
Fundir, námskeið, risna	3.823.827	3.132.237
Ferðir, uppihald	6.720.223	5.636.863
Akstur	4.726.524	5.369.065
Sérfræðiþjónusta	16.047.567	16.041.613
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	1.481.794	1.606.845
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	2.936.613	3.139.941
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	4.198.216	5.683.332
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	39.934.764	40.609.896
Afnotagjöld	5.503.340	5.653.192
Leigugjöld	108.076.691	99.244.739
Notkun véla og flutningatækja	546.801	326.440
Verkkaup	33.906.531	17.198.658
Kostnaðarhlutdeild	1.421.446	1.381.087
Áhættutap og bætur	0	44.100
Opinber gjöld	105.692	149.743
Tilfærslur	3.354.372	181.478
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	152.914.873	124.179.437
Annar rekstrarkostnaður samtals	287.328.599	251.451.768

7 Afskriftir

Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	26.553.004	19.477.120
Lækninga- og rannsóknartæki	18.188	257.146

	31.12.2018	31.12.2017
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	123.532.313	104.497.304
Aðrar eignir	10.090.910	10.090.910
	133.623.223	114.588.214

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	176.948.652	10.090.910	187.039.562
Viðbætur á árinu	45.606.201	0	45.606.201
	222.554.853	10.090.910	232.645.763
Afskriftir 1.1.2018	72.451.348	0	72.451.348
Afskrift ársins	26.571.192	0	26.571.192
	99.022.540	0	99.022.540
Staða 31.12.2018	123.532.313	10.090.910	133.623.223

Skýringar

9 Tengdir aðilar

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

	31.12.2018	31.12.2017
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	82.110.820	43.032.625
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	326.710	515.470
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	48.511.994	48.511.994
	130.949.524	92.060.089
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	109.181	0
	109.181	0

10 Handbært fé

	31.12.2018	31.12.2017
Sjóðir	771	114.272
Tékkareikningar	11.131.288	26.255.719
Sparisjóðsreikningar	5.985.335	13.148.206
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	9.019.198	5.699.876
	26.136.592	45.218.073

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

	31.12.2018	31.12.2017
Jöfnuður 1.1.	28.629.375	(29.724.422)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	48.511.994
Afkoma ársins	48.093.405	9.841.803
Jöfnuður 31.12.	76.722.780	28.629.375

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 48,5 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.

12 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2018	31.12.2017
Ógreitt orlof	62.201.212	50.901.445
Ógreidd laun	0	1.402.077
Önnur ógreidd gjöld	18.545.521	75.525.606
	80.746.733	127.829.128

Skýringar

13 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	133.623.223	114.588.214
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(5.606.201)	0
	128.017.022	114.588.214

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 1.1.2018	114.588.214	0	114.588.214
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	8.300.000	8.300.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		31.700.000	31.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	45.606.201	(45.606.201)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(26.571.192)	0	(26.571.192)
	133.623.223	(5.606.201)	128.017.022

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 24,6 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði, þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa og aðra samninga. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 263 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 25,5 milljónum og annarra samninga kr. 12,7 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.