

Framhaldsskólinn í Austur-Skaftafellssýslu
02 361

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Framhaldsskólinn í Austur-Skaftafellssýslu
kt. 4910872509
Nýheimum , 780 Höfn í Hornafirði

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framhaldsskólinn í Austur-Skaftafellssýslu er ríkisaðili í A hluta. Skólinn er framhaldsskóli. Býður bæði upp á bóknám og verknám.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 233,5 milljónir og afkoma kr. 4,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 33,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 47,7 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framhaldsskólans í Austur-Skaftafellssýslu fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Hanna Jónsdóttir 8.7.19

Staður, dags.

Einar Mjell Sæmundsson

Skólameistari

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	219.076.643	193.480.914
Aðrar tekjur	4	3.936.750	3.178.804
Seld þjónusta	5	2.121.000	770.375
Vörusala	6	1.102.585	1.516.894
Framlög og ýmsar tekjur	7	4.308.833	3.843.528
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrir ára	3	2.997.575	2.835.927
Tekjur samtals		233.543.386	205.626.442
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	8	178.268.013	162.223.723
Annar rekstrarkostnaður	9	47.830.900	42.480.736
Afskriftir	10	2.997.575	2.835.927
Gjöld samtals		229.096.488	207.540.386
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		4.446.898	(1.913.944)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		7.621	11.443
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(5.081)	7.575
		2.540	19.018
Afkoma ársins		4.449.438	(1.894.926)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		4.449.438	(1.894.926)
Rekstrartilfærslur		0	0
Fjármagnstilfærslur		0	0
		4.449.438	(1.894.926)

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:	11		
Áhöld, tæki og búnaður		10.377.130	9.059.276
Aðrar eignir		90.000	90.000
		<u>10.467.130</u>	<u>9.149.276</u>
Fastafjármunir samtals		<u>10.467.130</u>	<u>9.149.276</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	12	261.501	16.500
Tengdir aðilar	13	20.545.671	17.133.772
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	14	182.808	19.348
Handbært fé	15	16.267.153	13.677.890
Veltufjármunir samtals		<u>37.257.133</u>	<u>30.847.510</u>
Eignir samtals		<u>47.724.263</u>	<u>39.996.786</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	16		
Hrein eign		33.085.735	28.636.297
Eigið fé samtals		<u>33.085.735</u>	<u>28.636.297</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	17	44.237	0
Viðskiptaskuldir	18	452.509	433.698
Ýmsar skammtímaskuldir	19	2.090.081	1.777.515
Næsta árs afborganir		0	0
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	20	12.051.701	9.149.276
		<u>14.638.528</u>	<u>11.360.489</u>
Skuldir samtals		<u>14.638.528</u>	<u>11.360.489</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>47.724.263</u>	<u>39.996.786</u>
Aðrar upplýsingar	21		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		4.449.438	(1.894.926)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	10	2.997.575	2.835.927
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(2.997.575)	(2.835.927)
		<u>4.449.438</u>	<u>(1.894.926)</u>
 Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		(408.461)	102.738
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>331.377</u>	<u>(371.596)</u>
		(77.084)	(268.858)
 Handbært fé frá rekstri		<u>4.372.354</u>	<u>(2.163.784)</u>
 Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	11	(4.315.429)	(2.719.086)
		<u>(4.315.429)</u>	<u>(2.719.086)</u>
 Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(3.367.662)	(593.994)
Fjárfestingarframlag		<u>5.900.000</u>	<u>2.719.086</u>
		2.532.338	2.125.092
 Hækkun (lækkun) á handbæru fé		2.589.263	(2.757.778)
Handbært fé í byrjun árs		<u>13.677.890</u>	<u>16.435.668</u>
Handbært fé í árslok		<u>16.267.153</u>	<u>13.677.890</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.

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 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.

Skýringar

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.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningsskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- skuldbinding vegna eiginfjárframlaga: umsamin fjárhæð eiginfjáráskriftar sem ekki hefur verið viðurkennd til greiðslu eða er innkallanleg fyrir dagsetningu reikningsskila
- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgögnukostnaðarákvæðum í samningi, eru færðar á því verði sem nemur viðurlögum eða útgögnukostnaði (það er lágmarks framtíðargreiðslur)

Skuldbindingar um greiðslu vaxta af skuldum, skuldbindingar um framlög og skuldbindingar sem tengjast ráðningarsamningum starfsmanna eru ekki taldar með í samantekt um skuldbindingar.

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	224.976.643	196.200.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(5.900.000)	0
Tekjufærsla fjárveitinga	219.076.643	193.480.914
Tekjufærsla frestaðra tekna	2.997.575	2.835.927
	222.074.218	196.316.841

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	203.800.000	0	0	203.800.000
Launbætur	4.400.000	0	0	4.400.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(5.900.000)	0	0	(5.900.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	16.776.643	0	0	16.776.643
Fjárveiting til tekna	219.076.643	0	0	219.076.643
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(214.627.205)	0	0	(214.627.205)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	4.449.438	0	0	4.449.438

	2018	2017
4 Aðrar tekjur		
Sala á vöru og þjónustu	3.936.750	3.178.804
	3.936.750	3.178.804

5 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	0	15.000
Ýmsar þjónustutekjur	36.000	18.000
Veitinga- og gistipjónusta	2.085.000	600.375
Fræðslustarfsemi og fundir	0	137.000
	2.121.000	770.375

6 Vörusala		
Vörusala I	1.102.585	1.421.894
Vörusala II	0	95.000
	1.102.585	1.516.894

7 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	639.352	157.500
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	3.583.981	3.598.434
Ýmsar tekjur	85.500	87.594
	4.308.833	3.843.528

Skýringar

8 Laun og launatengd gjöld

Laun	144.549.836	132.067.457
Orlof, breyting	933.610	(111.177)
Launatengd gjöld	32.610.388	30.123.871
Starfsmannakostnaður	174.179	143.572
	178.268.013	162.223.723

Meðalfjöldi stöðugilda	18,2	17,0
------------------------------	------	------

Framlög og tilfærslur

	2018	2017
9 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	527.063	574.621
Byggingarvörur, almennar	0	0
Ýmis tæki og áhöld	79.804	513.235
Varahlutir og viðhaldsvörur	16.890	19.170
Orkugjafir	623.111	705.954
Matvæli	348.621	770.894
Almennar rekstrarvörur	120.797	21.598
Vörukaup, almenn	1.716.286	2.605.472
Kennslu- og föndurvörur	526.716	545.627
Ýmsar sérgreindar vörur	496.230	0
Vörukaup, sérgreind	1.022.946	545.627
Fundir, námskeið, risna	992.845	441.873
Ferðir, uppihald	4.445.491	4.698.021
Akstur	2.192.566	1.457.647
Sérfræðipjónusta	9.676.700	8.018.268
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	108.728	118.813
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.329.337	517.657
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	318.749	209.813
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	19.064.416	15.462.092
Afnotagjöld	2.175.849	1.811.325
Leigugjöld	2.802.495	1.384.100
Verkkaup	2.372.827	2.947.222
Kostnaðarhlutdeild	15.972.672	15.707.088
Opinber gjöld	97.500	24.150
Tilfærslur	64.880	74.500
Tapaðar kröfur	0	90.659
Veittur afsláttur	0	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	23.486.223	22.039.044
Vörukaup I	2.541.029	1.828.501
Vörur til endursölu og birgðabreyting	2.541.029	1.828.501
Annar rekstrarkostnaður samtals	47.830.900	42.480.736

Skýringar

	2018	2017
10 Afskriftir		
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.p.h.	2.878.601	2.705.530
Lækninga- og rannsóknartæki	118.974	130.397
	<u>2.997.575</u>	<u>2.835.927</u>

	31.12.2018	31.12.2017
11 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	10.377.130	9.059.276
Aðrar eignir	90.000	90.000
	<u>10.467.130</u>	<u>9.149.276</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	21.578.654	0	90.000	21.668.654
Viðbætur á árinu	4.315.429	0	0	4.315.429
	<u>25.894.083</u>	<u>0</u>	<u>90.000</u>	<u>25.984.083</u>
Afskriftir 1.1.2018	12.519.378	0	0	12.519.378
Afskrift ársins	2.997.575	0	0	2.997.575
	<u>15.516.953</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>15.516.953</u>
Staða 31.12.2018	<u>10.377.130</u>	<u>0</u>	<u>90.000</u>	<u>10.467.130</u>

12 Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur	261.501	16.500
	<u>261.501</u>	<u>16.500</u>

13 Tengdir aðilar

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

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	19.254.023	15.831.361
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	10.763
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	1.291.648	1.291.648
	<u>20.545.671</u>	<u>17.133.772</u>

14 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	0	0
Skattar	182.808	19.348
	<u>182.808</u>	<u>19.348</u>

Skýringar

15 Handbært fé

Tékkareikningar	16.267.153	13.293.159
Gjaldeyriseikningar í innlendum innlánsstofnunum	0	384.731
	<u>16.267.153</u>	<u>13.677.890</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 10,7 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

16 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	28.636.297	29.239.575
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	1.291.648
Afkoma ársins	4.449.438	(1.894.926)
Jöfnuður 31.12.	<u>33.085.735</u>	<u>28.636.297</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 1,3 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
--	------------	------------

17 Tengdir aðilar

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

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	44.237	0
	<u>44.237</u>	<u>0</u>

18 Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir	452.509	433.698
	<u>452.509</u>	<u>433.698</u>

19 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	2.114.081	1.180.471
Ógreidd laun	0	165.050
Önnur ógreidd gjöld	(24.000)	431.994
Skattar	0	0
	<u>2.090.081</u>	<u>1.777.515</u>

20 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	10.467.130	9.149.276
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	1.584.571	0
	<u>12.051.701</u>	<u>9.149.276</u>

Skýringar

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	9.149.276	0	9.149.276
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		5.900.000	5.900.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	4.315.429	(4.315.429)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(2.997.575)	0	(2.997.575)
	10.467.130	1.584.571	12.051.701

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 0 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

21 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til ársloka 2020 og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næstu þriggja ára. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 3 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 18,3 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

Á ekki við

Atburðir eftir reikningsskiladag

Á ekki við

