FLENSBORGARSKÓLINN
Heilsueflandi framhaldsskóli

Flensborgarskólinn í Hafnarfirði

02 352

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

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

Flensborgarskóli

kt. 611175-1919

Hringbraut 10, 220 Hafnarfirði

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Flensborgarskólinn er fjölbrautaskóli sem starfar eftir áfangakerfi. Skólinn á sér langa og merka sögu allt aftur á 19. öld, en frá árinu 1975 hefur hann verið framhaldsskóli. Flensborgarskólinn er með elstu starfandi skólum á Íslandi, en hann hefur tekið margvíslegum breytingum á langri ævi. Hann var upphaflega stofnaður sem barnaskóli árið 1877, en var breytt í "alþýðu-og gagnfræðaskóla" fimm árum síðar eða árið 1882, en við það ártal hafur aldur skólans oftast verið miðaður.

Í dag er Flensborgarskólinn bóknámsskóli sem leggur áherslu á nám til stúdentsprófs af félagsvísinda- mála-, raunvísinda- og viðskipta og hagfræðibraut, auk opinnar námsbrautar þar sem nemendur geta hannað sína eigin námsbraut úr námsframboði skólans. Einnig býður skólinn nám á starfsbraut sem er ætluð nemendum sem þurfa einstaklingsmiðað nám vegna fötlunar eða sértækra námsörðugleika.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 1088,7 milljónir og afkoma kr. 147,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 95,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 160,4 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Flensborgarskóla fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Hafnarfirði 11/6 2019

Staður, dags.

FLENSBORGARSKÓLINN HAFNARFIRÐI

Skólameistari

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	1.018.287.816	900.085.954
Seld vara og þjónusta	4	44.801.847	52.319.776
Framlög og ýmsar tekjur	5	17.947.934	12.541.478
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	7.639.488	8.109.063
Tekjur samtals		1.088.677.085	973.056.271
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	763.167.505	787.070.486
Annar rekstrarkostnaður	7	169.788.731	163.940.994
Afskriftir	8	7.639.488	8.109.063
Gjöld samtals		940.595.724	959.120.543
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		148.081.361	13.935.728
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld og gengistap		(137.856)	(118.778)
		(137.856)	(118.778)
Afkoma ársins		147.943.505	13.816.950

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		11.332.405	15.578.020
Aðrar eignir		800.000	802.165
Fastafjármunir samtals		12.132.405	16.380.185
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		378.230	161.550
Tengdir aðilar	10	86.252.386	42.964.636
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	1.105.284	1.830.506
Handbært fé	12	60.511.256	5.374.901
Veltufjármunir samtals		148.247.156	50.331.593
Eignir samtals		160.379.561	66.711.778

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	13		
Hrein eign		95.562.645	(52.380.860)
Eigið fé samtals		95.562.645	(52.380.860)
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	91.405	35.330.689
Viðskiptaskuldir		14.265.223	19.929.883
Ýmsar skammtímaskuldir	14	36.719.591	47.451.881
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	13.740.697	16.380.185
		64.816.916	119.092.638
Skuldir samtals		64.816.916	119.092.638
Eigið fé og skuldir samtals		160.379.561	66.711.778

Aðrar upplýsingar 16

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		147.943.505	13.816.950
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	7.639.488	8.109.063
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(7.639.488)	(8.109.063)
		147.943.505	13.816.950
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		508.542	(1.388.568)
Tengdir aðilar		(43.287.750)	842.836
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Tengdir aðilar		(35.239.284)	(38.531.159)
Skammtímaskuldir		(16.396.950)	4.400.935
		(94.415.442)	(34.675.956)
Handbært fé frá rekstri		53.528.063	(20.859.006)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(3.391.708)	(4.003.994)
		(3.391.708)	(4.003.994)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		5.000.000	4.003.994
		5.000.000	4.003.994
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		55.136.355	(20.859.006)
Handbært fé í byrjun árs		5.374.901	26.233.907
Handbært fé í árslok		60.511.256	5.374.901

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.

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/10 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 söludegi 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.

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 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.

Skuldbindingar

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

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- 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 útgöngukostnaði (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

3 Tekjufærsla fjárveitinga

	2018	2017
Fjárveiting ársins	1.023.287.816	904.089.948
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(5.000.000)	(4.003.994)
Tekjufærsla fjárveitinga	1.018.287.816	900.085.954
Tekjufærsla frestaðra tekna	7.639.488	8.109.063
	1.025.927.304	908.195.017

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	963.600.000	0	0	963.600.000
Launbætur	25.600.000	0	0	25.600.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(5.000.000)	0	0	(5.000.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	34.087.816	0	0	34.087.816
Fjárveiting til tekna	**1.018.287.816**	**0**	**0**	**1.018.287.816**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(870.344.311)	0	0	(870.344.311)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**147.943.505**	**0**	**0**	**147.943.505**

4 Seld vara og þjónusta

	2018	2017
Verksala	698.200	654.615
Sala á vöru og þjónustu	8.922.000	8.988.000
Vörusala	12.113.000	13.562.300
Ýmsar þjónustutekjur	796.988	801.769
Veitinga- og gistiþjónusta	21.182.859	27.331.792
Fræðslustarfsemi og fundir	1.088.800	981.300
	44.801.847	52.319.776

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	2.069.748	2.209.953
Kostnaðarhlutdeild	198.528	243.206
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	15.272.658	9.624.019
Ýmsar tekjur	407.000	464.300
	17.947.934	12.541.478

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	615.074.709	644.012.146
Orlof, breyting	1.883.566	(9.250.211)
Launatengd gjöld	144.745.890	150.834.394
Starfsmannakostnaður	1.463.340	1.474.157
	763.167.505	787.070.486
Meðalfjöldi stöðugilda	75	83

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.832.694	1.947.150
Byggingarvörur, almennar	45.757	53.023
Ýmis tæki og áhöld	322.165	490.748
Varahlutir og viðhaldsvörur	53.451	68.511
Orkugjafar	9.395.839	9.157.929
Matvæli	14.700.003	18.066.509
Almennar rekstrarvörur	1.509.428	2.038.868
Vörukaup, almenn	27.859.337	31.822.738
Kennslu- og föndurvörur	823.896	502.708
Ýmsar sérgreindar vörur	168.111	0
Vörukaup, sérgreind	992.007	502.708
Fundir, námskeið, risna	1.518.332	1.160.356
Ferðir, uppihald	2.464.212	1.147.917
Akstur	634.979	426.270
Sérfræðiþjónusta	22.467.844	26.218.157
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	291.611	445.460
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	267.024	510.296
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	904.586	1.529.449
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	28.548.588	31.437.905
Samningsbundin kaup og leiga	3.265.860	3.265.860
Afnotagjöld	3.404.969	5.224.030
Leigugjöld	87.921.536	81.217.914
Notkun véla og flutningatækja	677.964	289.374
Verkkaup	15.353.268	8.562.948
Kostnaðarhlutdeild	969.610	907.563
Áhættutap og bætur	38.937	0
Tryggingar, lögboðnar	7.375	6.834
Opinber gjöld	116.700	128.420
Tilfærslur	632.580	574.700
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	112.388.799	100.177.643
Annar rekstrarkostnaður samtals	169.788.731	163.940.994

8 Afskriftir

Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	7.637.323	8.101.481
Aðrar eignir	2.165	7.582
	7.639.488	8.109.063

Skýringar

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	11.332.405	15.578.020
Aðrar eignir	800.000	802.165
	12.132.405	16.380.185

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	46.882.311	936.559	47.818.870
Viðbætur á árinu	3.391.708	0	3.391.708
Selt/niðurfært á árinu	(27.540)	0	(27.540)
	50.246.479	936.559	51.183.038
Afskriftir 1.1.2018	31.304.291	134.394	31.438.685
Selt/niðurfært á árinu	(27.540)	0	(27.540)
Afskrift ársins	7.637.323	2.165	7.639.488
	38.914.074	136.559	39.050.633
Staða 31.12.2018	11.332.405	800.000	12.132.405

10 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	43.287.750	0
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	42.964.636	42.964.636
	86.252.386	42.964.636
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	35.330.689
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	91.405	0
	91.405	35.330.689

11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	0	468.700
Skattar	1.105.284	1.361.806
	1.105.284	1.830.506

12 Handbært fé

Sjóðir	24.550	24.550
Tékkareikningar	60.486.706	5.350.351
	60.511.256	5.374.901

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 1,8 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

Skýringar

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(52.380.860)	(109.162.446)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	42.964.636
Afkoma ársins	147.943.505	13.816.950
Jöfnuður 31.12.	95.562.645	(52.380.860)

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 43 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

	31.12.2018	31.12.2017
Ógreitt orlof	35.597.991	33.714.425
Ógreidd laun	0	1.238.448
Önnur ógreidd gjöld	1.121.600	12.499.008
	36.719.591	47.451.881

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.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	12.132.405	16.380.185
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	1.608.292	0
	13.740.697	16.380.185

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	16.380.185	0	16.380.185
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	5.000.000	5.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	3.391.708	(3.391.708)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(7.639.488)	0	(7.639.488)
	12.132.405	1.608.292	13.740.697

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 4,3 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði um óákveðinn tíma, ótímabundna rekstrar- og þjónustusamninga og einnig ótímabundna aðra samninga. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 95,8 milljónum, vegna þjónustu- og rekstrarsamninga kr. 15,6 milljónum og vegna annarra samninga 22,6 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