

Framlög til námsbrauta og skóla

02 321

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Framlög til námsbrauta og skóla
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Mennta- og menningarmálaráðuneytis
kt. 460269-2969
Sölvhólsgrötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framlög til námsbrauta og skóla er fjárlagaliður sem flokkast sem ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Fjárlagaliðurinn er í umsjón Mennta- og menningarmálaráðuneytis.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 578,9 milljónir og afkoma kr. -12,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 3,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 7,5 milljónir.

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

Forstjóri og framkvæmdastjóri fjármálasviðs staðfestir hér með ársreikning Framlaga til námsbrauta og skóla fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

R 11/10/19

Staður, dags.

Kaite Hjunnarstéttir

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

| | Skýr | 2018 | 2017 |
|--|------|---------------------|--------------------|
| Tekjur | | | |
| Tekjufærsla fjárveitinga | 3 | 578.900.000 | 544.317.200 |
| Tekjur samtals | | <u>578.900.000</u> | <u>544.317.200</u> |
| Gjöld | | | |
| Framlög og tilfærslur | 4 | 492.396.524 | 445.867.479 |
| Annar rekstrarkostnaður | 5 | 99.183.181 | 80.397.524 |
| Gjöld samtals | | <u>591.579.705</u> | <u>526.265.003</u> |
| Afkoma ársins | | <u>(12.679.705)</u> | <u>18.052.197</u> |
| Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum | | | |
| Rekstur | | 110.616.819 | 146.819.676 |
| Rekstrartilfærslur | | (123.296.524) | (128.767.479) |
| Fjármagnstilfærslur | | 0 | 0 |
| | | <u>(12.679.705)</u> | <u>18.052.197</u> |

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

| | Skýr | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|------|------------------|-------------------|
| Eignir | | | |
| Veltufjármunir | | | |
| Tengdir aðilar | 6 | 7.458.777 | 16.862.898 |
| Veltufjármunir samtals | | <u>7.458.777</u> | <u>16.862.898</u> |
| Eignir samtals | | <u>7.458.777</u> | <u>16.862.898</u> |
| Eigið fé og skuldir | | | |
| Eigið fé | 7 | | |
| Hrein eign | | 3.837.760 | 16.517.465 |
| Eigið fé samtals | | <u>3.837.760</u> | <u>16.517.465</u> |
| Skuldir | | | |
| Tengdir aðilar | 6 | 427.864 | 0 |
| Ýmsar skammtímaskuldir | 8 | 1.093.153 | 345.433 |
| Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda | 9 | 2.100.000 | 0 |
| | | <u>3.621.017</u> | <u>345.433</u> |
| Skuldir samtals | | <u>3.621.017</u> | <u>345.433</u> |
| Eigið fé og skuldir samtals | | <u>7.458.777</u> | <u>16.862.898</u> |
| Aðrar upplýsingar | 10 | | |

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

| | Skýr | 2018 | 2017 |
|---|------|---------------------|-------------------|
| Rekstrarhreyfingar | | | |
| Hreint veltufé frá rekstri: | | | |
| Afkoma ársins | | (12.679.705) | 18.052.197 |
| | | (12.679.705) | 18.052.197 |
| | | | |
| Breyting rekstrartengdra eigna og skulda: | | | |
| Skammtímaskuldir | | 747.720 | 345.433 |
| | | 747.720 | 345.433 |
| | | <u>(11.931.985)</u> | <u>18.397.630</u> |
| Handbært fé frá rekstri | | | |
| | | | |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | |
| Tengdir aðilar | | 9.831.985 | (18.397.630) |
| Fjárfestingarframlag | | 2.100.000 | 0 |
| | | 11.931.985 | (18.397.630) |
| | | | |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé | | 0 | 0 |
| Handbært fé í byrjun árs | | 0 | 0 |
| | | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Handbært fé í árslok | | <u><u>0</u></u> | <u><u>0</u></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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun 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.

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.

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 | 581.000.000 | 0 |
| Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga | (2.100.000) | 0 |
| | 578.900.000 | 544.317.200 |

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

| | Rekstur | Rekstrar- tilfærslur | Fjármagns- tilfærslur | Samtals |
|--|--------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|
| Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum | 316.800.000 | 335.600.000 | 0 | 652.400.000 |
| Launbætur | 4.500.000 | (100.000) | 0 | 4.400.000 |
| Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting | (2.100.000) | 0 | 0 | (2.100.000) |
| Millifærslur milli fjárlagaliða | (109.400.000) | 33.600.000 | 0 | (75.800.000) |
| Fjárveiting til tekna | 209.800.000 | 369.100.000 | 0 | 578.900.000 |
| Mennta- og menningarmálaráðuneytis | (99.183.181) | (492.396.524) | 0 | (591.579.705) |
| Staða fjárveitinga ársins í lok árs | 110.616.819 | (123.296.524) | 0 | (12.679.705) |

Sölvhólsögðu 4, 101 Reykjavík

| | 2018 | 2017 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| 4 Framlög og tilfærslur | | |
| Rekstrartilfærslur | 492.396.524 | 445.867.479 |
| Fjármagnstilfærslur | 0 | 0 |
| | 492.396.524 | 445.867.479 |

5 Annar rekstrarkostnaður

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Sérfræðipjónusta | 1.700.000 | 0 |
| Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld | 1.500 | 0 |
| Samningsbundin kaup og leiga | 87.850.000 | 71.837.000 |
| Afnotagjöld | 216.625 | 0 |
| Leigugjöld | 9.415.056 | 8.560.524 |
| Annar rekstrarkostnaður samtals | 99.183.181 | 80.397.524 |

6 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

| | | |
|---|------------------|-------------------|
| Viðskiptareikningur við ríkissjóð | 7.458.777 | 16.862.898 |
| | 7.458.777 | 16.862.898 |

Skuldir við tengda aðila:

| | | |
|---|----------------|----------|
| Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs | 427.864 | 0 |
| | 427.864 | 0 |

31.12.2018 **31.12.2017**

7 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

| | | |
|----------------------|------------------|-------------------|
| Jöfnuður 1.1. | 16.517.465 | (1.534.732) |
| Afkoma ársins | (12.679.705) | 18.052.197 |
| Jöfnuður 31.12. | 3.837.760 | 16.517.465 |

Skýringar

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---------------------------------|------------------|----------------|
| 8 Ýmsar skammtímaskuldir | | |
| Önnur ógreidd gjöld | 1.093.153 | 345.433 |
| | <u>1.093.153</u> | <u>345.433</u> |

9 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 |
|---|------------------|------------|
| Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga | 2.100.000 | 0 |
| | <u>2.100.000</u> | <u>0</u> |

| | Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga | Fjárfestinga-fjárveiting | Samtals frestaðar tekjur |
|--|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga | | 2.100.000 | 2.100.000 |
| | <u>0</u> | <u>2.100.000</u> | <u>2.100.000</u> |

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

10 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn er ekki með neina skuldbindandi samninga.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2018.

Veittar ábyrgðir

Fjárlagaliðurinn 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

Fjárlagaliðurinn hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hans.

Atburðir eftir reikningskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.