Stofnkostnaður framhaldsskóla

02 318

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

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

Stofnkostnaður framhaldsskóla

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Mennta- og menningarmálaráðurneytis

kt. 460269-2969

Sölvhólsgötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun stjórnenda

Stofnkostnaður framhaldsskóla 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. 291,7 milljónir og afkoma kr. 258,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 512 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 1813,6 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Stofnkostnaðs framhaldsskóla fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

R. 2/10/19

Staður, dags.

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	286.400.000	276.200.000
Framlög og ýmsar tekjur	4	192.759	189.224
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	5.062.009	7.306.119
Tekjur samtals		291.654.768	283.695.343
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	5	20.000.000	0
Annar rekstrarkostnaður	6	8.528.194	23.342.162
Afskriftir	7	5.062.009	7.306.119
Gjöld samtals		33.590.203	30.648.281
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		258.064.565	253.047.062
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		0	(910)
		0	(910)
Afkoma (tap) fyrir hlutdeildartekjur		258.064.565	253.046.152
Afkoma ársins		258.064.565	253.046.152
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		(8.335.435)	253.046.152
Rekstrartilfærslur		(20.000.000)	0
Fjármagnstilfærslur		286.400.000	0
		258.064.565	253.046.152

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:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		8.336.252	13.364.393
Aðrar eignir		1.058.755	1.092.623
Verk í vinnslu		106.217.945	106.217.945
Fastafjármunir samtals		115.612.952	120.674.961
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	8	1.697.365.886	1.216.956.045
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	9	633.751	633.751
Veltufjármunir samtals		1.697.999.637	1.217.589.796
Eignir samtals		1.813.612.589	1.338.264.757

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	10		
Hrein eign		511.955.717	253.891.152
Eigið fé samtals		511.955.717	253.891.152
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	5.363.601	6.118.113
Viðskiptaskuldir		0	700.212
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	1.296.293.271	1.077.555.280
Skuldir samtals		1.301.656.872	1.084.373.605
Eigið fé og skuldir samtals		1.813.612.589	1.338.264.757

Aðrar upplýsingar 12

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		258.064.565	253.046.152
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	5.062.009	7.306.119
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(5.062.009)	(7.306.119)
		258.064.565	253.046.152
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		0	(633.751)
Tengdir aðilar		(257.364.353)	(245.779.481)
Skammtímaskuldir		(700.212)	(6.632.920)
		(258.064.565)	(253.046.152)
Handbært fé frá rekstri		0	0
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	0	(106.217.945)
		0	(106.217.945)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(223.800.000)	(138.482.055)
Fjárfestingarframlag		223.800.000	244.700.000
		0	106.217.945
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

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, 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.

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.

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	286.400.000	276.200.000
Tekjufærsla fjárveitinga	286.400.000	276.200.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	5.062.009	7.306.119
	291.462.009	283.506.119

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	0	0	286.400.000	286.400.000
Fjárveiting til tekna	**0**	**0**	**286.400.000**	**286.400.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(8.335.435)	(20.000.000)	0	(28.335.435)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(8.335.435)**	**(20.000.000)**	**286.400.000**	**258.064.565**

4 Framlög og ýmsar tekjur	2018	2017
Leigutekjur	192.759	189.224
	192.759	189.224

5 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur	20.000.000	0
	20.000.000	0

6 Annar rekstrarkostnaður

Tæki og búnaður til innréttinga	0	4.000.000
Sérfræðiþjónusta	2.492.379	47.950
Afnotagjöld	0	35.746
Verkkaup	6.035.815	16.795.367
Kostnaðarhlutdeild	0	2.093.527
Tryggingar, lögboðnar	0	356.732
Opinber gjöld	0	12.840
Annar rekstrarkostnaður samtals	8.528.194	23.342.162

Skýringar

7 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	8.336.252	13.364.393
Aðrar eignir	1.058.755	1.092.623
	9.395.007	14.457.016
Verk í vinnslu	106.217.945	106.217.945
	106.217.945	106.217.945

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	67.570.602	1.338.686	68.909.288
	67.570.602	1.338.686	68.909.288
Afskriftir 1.1.2018	54.206.209	246.063	54.452.272
Afskrift ársins	5.028.141	33.868	5.062.009
	59.234.350	279.931	59.514.281
Staða 31.12.2018	8.336.252	1.058.755	9.395.007

8 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	1.685.793.719	1.205.383.878
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	11.572.167	11.572.167
	1.697.365.886	1.216.956.045
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	5.363.601	6.118.113
	5.363.601	6.118.113

9 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	633.751	0
	633.751	0

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	253.891.152	845.000
Afkoma ársins	258.064.565	253.046.152
Jöfnuður 31.12.	511.955.717	253.891.152

Skýringar

11 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	115.612.952	120.674.961
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	1.180.680.319	956.880.319
	1.296.293.271	1.077.555.280

	Frestaðar	Fjárfestinga-	Samtals
Staða 1.1.2018	120.674.961	956.880.319	1.077.555.280
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	223.800.000	223.800.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	(5.062.009)	0	(5.062.009)
	115.612.952	1.180.680.319	1.296.293.271

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 3,5 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

12 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.

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