

Orlof og endurmenntun kennara

02 315

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Orlof og endurmenntun kennara

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Mennta- og menningarmálaráðuneytis

kt. 460269-2969

Sölvhólsgrötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Orlof og endurmenntun kennara er fjárlagaliður sem flokkast sem ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Fjárlagaliðurinn er í umsjón Mennta- og menningarmálaráðuneytis. Fjárlagaliðurinn starfar á grundvelli laga um framhaldsskóla og reglugerðar um námsorlof kennara og stjórnenda framhaldsskóla.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 34,8 milljónir og afkoma kr. -14,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 8,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 11,6 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Orlofs og endurmenntunar kennara fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

R 11/10'19

Staður, dags.

Kautila Gunnarstéttir

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Framlög ríkissjóðs	3	34.774.649	60.191.795
Tekjur samtals		<u>34.774.649</u>	<u>60.191.795</u>
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	4	290.517	0
Framlög og tilfærslur	5	48.622.270	47.141.522
Annar rekstrarkostnaður	6	498.080	1.043.884
Gjöld samtals		<u>49.410.867</u>	<u>48.185.406</u>
Afkoma ársins		<u>(14.636.218)</u>	<u>12.006.389</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		(19.113.948)	19.447.911
Rekstrartilfærslur		4.477.730	(7.441.522)
Fjármagnstilfærslur		0	0
		<u>(14.636.218)</u>	<u>12.006.389</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	7	<u>11.569.798</u>	<u>28.751.541</u>
Veltufjármunir samtals		<u>11.569.798</u>	<u>28.751.541</u>
Eignir samtals		<u>11.569.798</u>	<u>28.751.541</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	8		
Hrein eign		<u>8.330.484</u>	<u>22.966.702</u>
Eigið fé samtals		<u>8.330.484</u>	<u>22.966.702</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	<u>2.741.234</u>	<u>3.465.079</u>
Ýmsar skammtímaskuldir	9	<u>498.080</u>	<u>2.319.760</u>
Skuldir samtals		<u>3.239.314</u>	<u>5.784.839</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>11.569.798</u>	<u>28.751.541</u>
Aðrar upplýsingar	10		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(14.636.218)	12.006.389
		(14.636.218)	12.006.389
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Skammtímaskuldir		(1.821.680)	2.319.760
		(1.821.680)	2.319.760
		<u>(16.457.898)</u>	<u>14.326.149</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		16.457.898	(14.326.149)
		16.457.898	(14.326.149)
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 innlausn reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlausn tekna

Fjárheimildir ársins til rekstrar, rekstrartilfærslna og fjármagnstílfærslna eru færðar til tekna á árinu.

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 fjárlagaliðarins 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		
Fjárheimildir ársins	34.774.649	60.191.795
	<u>34.774.649</u>	<u>60.191.795</u>

Yfirlit um breytingar á fjárveitingum og staða þeirra í árslok:

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	348.500.000	53.700.000	0	402.200.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Millifærslur milli fjárlagaliða	(362.125.351)	0	0	(362.125.351)
Launabætur	(4.700.000)	(600.000)	0	(5.300.000)
Fjárveiting til tekna	(18.325.351)	53.100.000	0	34.774.649
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(788.597)	(48.622.270)	0	(49.410.867)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(19.113.948)	4.477.730	0	(14.636.218)

	2018	2017
4 Laun og launatengd gjöld		
Laun	246.956	0
Launatengd gjöld	43.561	0
	<u>290.517</u>	<u>0</u>

Meðalfjöldi stöðugilda 0,0 0,0

5 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur	48.622.270	47.141.522
Fjármagnstilfærslur	0	0
	<u>48.622.270</u>	<u>47.141.522</u>

6 Annar rekstrarkostnaður

Matvæli	3.080	0
Vörukaup, almenn	3.080	0
Fundir, námskeið, risna	495.000	7.260
Ferðir, uppihald	0	36.624
Sérfræðiþjónusta	0	1.000.000
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	495.000	1.043.884
	<u>498.080</u>	<u>1.043.884</u>

31.12.2018 31.12.2017

7 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	11.569.798	28.751.541
	<u>11.569.798</u>	<u>28.751.541</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	2.741.234	3.465.079
	<u>2.741.234</u>	<u>3.465.079</u>

Skýringar

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.2018	22.966.702	10.960.313
Afkoma ársins	(14.636.218)	12.006.389
Jöfnuður 31.12.2018	<u>8.330.484</u>	<u>22.966.702</u>

9 Ýmsar skammtímaskuldir

Önnur ógreidd gjöld	498.080	2.319.760
	<u>498.080</u>	<u>2.319.760</u>

10 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn er ekki með neina skuldbindandi samninga.

Atburðir eftir reikningsskiladag

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