Framhaldsskólinn á Laugum

02 363

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

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

Framhaldsskólinn á Laugum

kt. 410389-2589

Austurhlíðavegur, 650 Laugum

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framhaldsskólinn á Laugum er heimavistarskóli út í sveit. Mjög góð aðstaða er til náms, félagslífs og íþróttaiðkunar við skólann og heimavistaraðstaða er með því besta sem gerist á landinu. Kennt er á sex námsbrautum, almennri námsbraut á fyrsta hæfniþrepi, grunnnámsbraut á öðru hæfniþrepi og fjórum námsbrautum til stúdentsprófs félagsvísinda-, íþrótta-, kjörsviðs-ognáttúruvísindabraut. Um 100 nemendur stunda nám við skólann og koma þeir alls staðar að af landinu.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 309,7 milljónir og afkoma kr. 8,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 20,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 49,4 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framhaldsskólans á Laugum fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Laugum 28/6 '19

Staður, dags.

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	266.626.843	251.836.404
Aðrar tekjur	4	936.000	1.146.000
Vörusala	5	944.700	1.145.700
Framlög og ýmsar tekjur	6	37.621.740	41.934.958
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	3.535.453	2.329.815
Tekjur samtals		309.664.736	298.392.877
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	7	189.596.366	190.577.488
Framlög og tilfærslur	8	0	0
Annar rekstrarkostnaður	9	108.072.272	91.182.973
Afskriftir	10	3.535.453	2.329.815
Gjöld samtals		301.204.091	284.090.276
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		8.460.645	14.302.601
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	11	(1.962)	(4.027)
		(1.962)	(4.027)
Afkoma ársins		8.458.683	14.298.574

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir		0	0
Varanlegir rekstrarfjármunir:	12		
Áhöld, tæki og búnaður		14.345.475	10.128.221
Aðrar eignir		2.593.119	100.000
		16.938.594	10.228.221
Fastafjármunir samtals		16.938.594	10.228.221
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	13	26.060.051	19.042.637
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	14	2.784.618	1.751.590
Handbært fé		3.641.292	4.928.347
Veltufjármunir samtals		32.485.961	25.722.574
Eignir samtals		49.424.555	35.950.795

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	15		
Hrein eign		20.594.980	12.136.297
Eigið fé samtals		20.594.980	12.136.297
Skuldir			
Tengdir aðilar	13	366.469	109.535
Viðskiptaskuldir	16	4.314.268	38.937
Ýmsar skammtímaskuldir	17	11.456.070	13.437.805
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	18	12.692.768	10.228.221
Skuldir samtals		28.829.575	23.814.498
Eigið fé og skuldir samtals		49.424.555	35.950.795
Aðrar upplýsingar	19		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		8.458.683	14.298.574
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	10	3.535.453	2.329.815
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(3.535.453)	(2.329.815)
		8.458.683	14.298.574
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(1.033.028)	(1.068.703)
Skammtímaskuldir		2.293.596	1.435.163
		1.260.568	366.460
Handbært fé frá rekstri		9.719.251	14.665.034
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	12	(10.245.826)	(6.397.996)
		(10.245.826)	(6.397.996)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(6.760.480)	(16.047.228)
Fjárfestingarframlag		4.800.000	6.397.996
Gjafaframlög til fjárfestinga		1.200.000	0
		(760.480)	(9.649.232)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(1.287.055)	(1.382.194)
Handbært fé í byrjun árs		4.928.347	6.310.541
Handbært fé í árslok		3.641.292	4.928.347

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.

Aðrar tekjur

Aðrar tekjur samanstanda af innritungargjöldum.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur vegna bankainnstæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

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
Farartæki og vélar	8-15 ár

Skýringar

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.

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.

Fjárfestingareignir

Fjárfestingareignir eru fasteignir sem hafa þann tilgang að afla leigutekna. Fjárfestingareignir eru færðar á gangvirði. Við matið er stuðst við áætlað söluvirði eignanna eða núvirt framtíðarsjóðsflæði einstakra eigna. Áætlað tekjuflæði eignanna tekur aðallega mið af þeim leigusamningum sem eru í gildi. Áætluð rekstrargjöld og viðhald fasteigna er dregið frá leigutekjum. Við núvirðinguna er stuðst við þau vaxtakjör sem standa stofnuninni til boða. Breytingar á gangvirði fjárfestingareigna eru færðar undir liðinn matsbreyting fjárfestingareigna í yfirlit um afkomu. Fjárfestingareignir eru ekki afskrifaðar.

Verð- og gengistryggðar eignir og skuldir

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á því gengi sem síðast var skráð á árinu. Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í janúar 2019. Áfallinn gengismunur og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í yfirlit um afkomu.

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.

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	267.826.843	258.234.400
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(1.200.000)	(6.397.996)
Tekjufærsla fjárveitinga	266.626.843	251.836.404
Tekjufærsla frestaðra tekna	3.535.453	2.329.815
	270.162.296	254.166.219

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	265.100.000	0	0	265.100.000
Fjáraukalög	(4.800.000)	0	0	(4.800.000)
Launbætur	5.400.000	0	0	5.400.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(1.200.000)	0	0	(1.200.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	2.126.843	0	0	2.126.843
Fjárveiting til tekna	**266.626.843**	**0**	**0**	**266.626.843**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(258.168.160)	0	0	(258.168.160)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**8.458.683**	**0**	**0**	**8.458.683**

4 Aðrar tekjur

	2018	2017
Sala á vöru og þjónustu	936.000	1.146.000
	936.000	1.146.000

5 Vörusala

Vörusala II	944.700	1.145.700
	944.700	1.145.700

6 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	19.053.064	18.563.344
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	13.100.000	19.170.000
Ýmsar tekjur	5.468.676	4.201.614
	37.621.740	41.934.958

7 Laun og launatengd gjöld

Laun	151.662.221	153.893.097
Orlof, breyting	90.662	(295.027)
Launatengd gjöld	35.832.511	36.120.801
Starfsmannakostnaður	2.010.972	858.617
	189.596.366	190.577.488
Meðalfjöldi stöðugilda	19,8	22,0

Skýringar

9 Annar rekstrarkostnaður

	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.519.220	885.260
Byggingarvörur, aðrar	657.344	0
Tæki og búnaður til innréttinga	221.000	0
Ýmis tæki og áhöld	659.771	448.179
Varahlutir og viðhaldsvörur	298.316	308.880
Orkugjafar	6.034.959	5.948.700
Matvæli	2.127.532	1.394.704
Almennar rekstrarvörur	838.829	587.411
Vörukaup, almenn	12.356.971	9.573.134
Kennslu- og föndurvörur	301.188	173.933
Vörukaup, sérgreind	301.188	173.933
Fundir, námskeið, risna	1.434.235	547.124
Ferðir, uppihald	1.401.061	1.207.036
Akstur	3.942.901	3.959.599
Sérfræðiþjónusta	2.715.840	2.064.960
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	124.691	116.216
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	3.633.805	281.688
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	583.277	650.877
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	13.835.810	8.827.500
Afnotagjöld	1.627.842	1.434.763
Leigugjöld	73.741.037	68.151.822
Notkun véla og flutningatækja	40.989	123.955
Verkkaup	2.253.540	94.934
Kostnaðarhlutdeild	3.686.768	2.644.345
Tryggingar, lögboðnar	46.303	0
Opinber gjöld	56.144	80.596
Tilfærslur	125.680	59.320
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	81.578.303	72.589.735
Vörukaup I	0	18.671
Vörur til endursölu og birgðabreyting	0	18.671
Annar rekstrarkostnaður samtals	108.072.272	91.182.973

Skýringar

10 Afskriftir	2018	2017
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	2.982.006	2.328.545
Lækninga- og rannsóknartæki	0	1.270
Aðrar eignir	553.447	0
	3.535.453	2.329.815

11 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap

Fjármagnskostnaður	1.962	4.027
	1.962	4.027

12 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	14.345.475	10.128.221
Aðrar eignir	2.593.119	100.000
	16.938.594	10.228.221

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	22.417.137	0	100.000	22.517.137
Viðbætur á árinu	7.199.260	0	3.046.566	10.245.826
	29.616.397	0	3.146.566	32.762.963
Afskriftir 1.1.2018	12.288.916	0	0	12.288.916
Afskrift ársins	2.982.006	0	5.087	2.987.093
	15.270.922	0	5.087	15.276.009
Staða 31.12.2018	14.345.475	0	3.141.479	17.486.954

Skýringar

13 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	15.426.268	8.408.854
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	2.000.000	2.000.000
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	8.633.783	8.633.783
	26.060.051	19.042.637
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	366.469	109.535
	366.469	109.535

14 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	2.710.342	1.718.591
Skattar	74.276	32.999
	2.784.618	1.751.590

15 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	12.136.297	(10.796.060)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	8.633.783
Afkoma ársins	8.458.683	14.298.574
Jöfnuður 31.12.	20.594.980	12.136.297

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 8,6 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.

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
16 Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir	4.314.268	38.937
	4.314.268	38.937

17 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	8.429.418	8.338.756
Ógreidd laun	0	548.379
Önnur ógreidd gjöld	3.026.652	4.550.670
	11.456.070	13.437.805

18 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	16.938.594	10.228.221
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(4.245.826)	0
	12.692.768	10.228.221

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	10.228.221	0	10.228.221
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	4.800.000	4.800.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		1.200.000	1.200.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	10.245.826	(10.245.826)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	0	0	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(3.535.453)	0	(3.535.453)
	16.938.594	(4.245.826)	12.692.768

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 3,8 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

19 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og ótímabundna þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næstu ára. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 127,7 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 5,2 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
Stofnunin hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hennar.

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