

Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ
02 370

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ

kt. 480109-0310

Háholti 35, 270 Mosfellsbær

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga um framhaldsskóla.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 517,7 milljónir og afkoma kr. 56,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 42,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 128,7 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framhaldsskólans í Mosfellsbæ fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Mosfellsbær, 11. sept '19

Staður, dags.

Gyða Björng Aðalbergsdóttir

Skólameistari

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	482.871.587	415.243.664
Aðrar tekjur		4.020.000	4.074.000
Seld þjónusta		5.756.616	11.590.752
Vörusala		5.949.000	5.615.500
Framlög og ýmsar tekjur	4	5.969.926	6.123.258
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	13.169.078	13.169.983
Tekjur samtals		<u>517.736.207</u>	<u>455.817.157</u>
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	373.177.984	340.217.044
Annar rekstrarkostnaður	6	74.704.733	76.379.352
Afskriftir	7	13.169.078	13.169.983
Gjöld samtals		<u>461.051.795</u>	<u>429.766.379</u>
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		56.684.412	26.050.778
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		<u>(123.327)</u>	<u>(82.662)</u>
		(123.327)	(82.662)
Afkoma ársins		<u><u>56.561.085</u></u>	<u><u>25.968.116</u></u>

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		45.110.180	54.334.085
Fastafjármunir samtals		<u>45.110.180</u>	<u>54.334.085</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		0	186.000
Tengdir aðilar	8	33.403.386	19.533.280
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	9	1.918.715	1.761.126
Handbært fé		48.316.121	1.334.096
Veltufjármunir samtals		<u>83.638.222</u>	<u>22.814.502</u>
Eignir samtals		<u>128.748.402</u>	<u>77.148.587</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		42.322.513	(14.238.572)
Eigið fé samtals		<u>42.322.513</u>	<u>(14.238.572)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	495.990	1.099.110
Viðskiptaskuldir		6.976.896	10.925.456
Ýmsar skammtímaskuldir	11	28.687.996	25.028.508
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	50.265.007	54.334.085
Skuldir samtals		<u>86.425.889</u>	<u>91.387.159</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>128.748.402</u>	<u>77.148.587</u>
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		56.561.085	25.968.116
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	13.169.078	13.169.983
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		<u>(13.169.078)</u>	<u>(13.169.983)</u>
		56.561.085	25.968.116
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		28.411	(881.120)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>(289.072)</u>	<u>8.068.974</u>
		(260.661)	7.187.854
		<u>56.300.424</u>	<u>33.155.970</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	<u>(3.945.173)</u>	<u>(398.865)</u>
		(3.945.173)	(398.865)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(14.473.226)	(44.010.857)
Fjárfestingarframlag		<u>9.100.000</u>	<u>398.865</u>
		(5.373.226)	(43.611.992)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		46.982.025	(10.854.887)
		1.334.096	12.188.983
		<u>48.316.121</u>	<u>1.334.096</u>
Handbært fé í árslok			

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.

Aðrar tekjur

Aðrar tekjur samanstanda af innritunargjöldum.

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.

Skýringar

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

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 söluþegi og er hluti af afkomu ársins.

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.

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.

Skýringar

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	491.971.587	415.602.529
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(9.100.000)	(358.865)
Tekjufærsla fjárveitinga	482.871.587	415.243.664
Tekjufærsla frestaðra tekna	13.169.078	13.169.983
	<u>496.040.665</u>	<u>428.413.647</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	478.300.000	0	0	478.300.000
Launbætur	11.100.000	0	0	11.100.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(9.100.000)	0	0	(9.100.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	2.571.587	0	0	2.571.587
Fjárveiting til tekna	482.871.587	0	0	482.871.587
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(426.310.502)	0	0	(426.310.502)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	56.561.085	0	0	56.561.085

	2018	2017
4 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	160.000	805.000
Kostnaðarhlutdeild	0	(57.195)
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	4.909.926	5.222.653
Ýmsar tekjur	900.000	152.800
	<u>5.969.926</u>	<u>6.123.258</u>

5 Laun og launatengd gjöld

Laun	297.101.175	270.375.279
Orlof, breyting	5.383.350	5.159.717
Launatengd gjöld	70.329.631	63.718.395
Starfsmannakostnaður	363.828	963.653
	<u>373.177.984</u>	<u>340.217.044</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	33	35

6 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.511.205	480.716
Byggingarvörur, almennar	4.144	39.500
Tæki og búnaður til innréttinga	14.179	0
Ýmis tæki og áhöld	577.870	211.012
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	20.771
Orkugjafir	2.862.872	3.224.271
Matvæli	4.154.518	8.454.753
Almennar rekstrarvörur	875.294	798.680
Vörukaup, almenn	<u>10.000.082</u>	<u>13.229.703</u>

Skýringar

	2018	2017
6 Annar rekstrarkostnaður framhald		
Kennslu- og fündurvörur	3.065.031	3.196.918
Ýmsar sérgreindar vörur	1.175	2.145
Vörukaup, sérgreind	3.066.206	3.199.063
Fundir, námskeið, risna	466.102	386.817
Ferðir, uppihald	247.258	263.598
Akstur	544.887	589.956
Sérfræðipjónusta	4.674.204	4.794.332
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	142.408	281.936
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	368.040	74.462
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	335.975	1.166.821
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	6.778.874	7.557.922
Afnotagjöld	1.591.231	1.710.049
Leigugjöld	43.380.954	41.035.747
Notkun véla og flutningatækja	44.650	32.534
Verkkaup	8.757.028	8.542.251
Kostnaðarhlutdeild	913.199	906.163
Opinber gjöld	172.509	149.626
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	54.859.571	52.376.370
Vörukaup I	0	16.294
Vörur til endursölu og birgðabreyting	0	16.294
Annar rekstrarkostnaður samtals	74.704.733	76.379.352

7 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2018	112.621.518
Viðbætur á árinu	3.945.173
	116.566.691
Afskriftir 1.1.2018	58.287.433
Afskrift ársins	13.169.078
	71.456.511
Staða 31.12.2018	45.110.180

8 Tengdir aðilar

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

	31.12.2018	31.12.2017
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	17.419.049	3.548.943
Áætlun leiðrétting vegna fjárveitinga	15.984.337	15.984.337
	33.403.386	19.533.280
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	495.990	1.099.110
	495.990	1.099.110

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
9 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		
Skattar	1.918.715	1.761.126
	<u>1.918.715</u>	<u>1.761.126</u>

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	(14.238.572)	(56.191.025)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	15.984.337
Afkoma ársins	56.561.085	25.968.116
Jöfnuður 31.12.	<u>42.322.513</u>	<u>(14.238.572)</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 16 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrir mælum 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.

11 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	26.527.404	21.144.054
Ógreidd laun	0	448.348
Önnur ógreidd gjöld	2.160.592	3.436.106
	<u>28.687.996</u>	<u>25.028.508</u>

12 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.

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	45.110.180	54.334.085
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	5.154.827	0
	<u>50.265.007</u>	<u>54.334.085</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	54.334.085	0	54.334.085
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	9.100.000	9.100.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	3.945.173	(3.945.173)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	<u>(13.169.078)</u>	<u>0</u>	<u>(13.169.078)</u>
	45.110.180	5.154.827	50.265.007

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 10,4 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði ótímabundið og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa ótímabundið. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 137,2 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 14,7 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 eignæra áður gjaldfærðar óefnislegar eignir eru óefnislegar eignir sem stofnað var til fyrir 1.1.2017 ekki færðar til eignar við innleiðingu á LOF.