Fullgild rafræn undirskrift
GUÐRÍÐUR ELDEY ARNARDÓTTIR
Kennitala: 250270-4619
2020-10-06 15:20:06 GMT
Ástæða: Undirskrift

Menntaskólinn í Kópavogi

02 308

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Menntaskólinn í Kópavogi

kt. 631173-0399

Digranesvegi, 200 Kópavogur

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn í Kópavogi er ríkisaðili sem er menntaskóli í víðasta skilningi, skóli bóklegra og verklegra mennta. Hlutverk skólans er kennsla til stúdentsprófs á bóknámsbrautum, kennsla á iðn- og verknámsbrautum, einkum í matvælagreinum og kennsla ferðamálagreina í dagskóla og kvöldskóla, allt með áfanga- og fjölbrautasniði.

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

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 1.570,7 milljónir og afkoma kr. -18,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 58,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 286,7 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2019 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Menntaskólans í Kópavogi í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntaskólans í Kópavogi fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Guðríður Eldey Arnardóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.426.896.442	1.253.128.954
Aðrar tekjur	3	13.519.445	12.771.500
Seld þjónusta	4	5.881.889	4.892.111
Vörusala	5	45.817.540	32.579.210
Framlög og ýmsar tekjur	6	51.682.362	115.180.125
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	26.927.343	26.571.192
Tekjur samtals		1.570.725.021	1.445.123.092
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	7	1.117.556.520	1.085.877.369
Annar rekstrarkostnaður	8	445.368.139	285.878.961
Afskriftir	9	26.927.343	26.571.192
Gjöld samtals		1.589.852.002	1.398.327.522
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(19.126.981)	46.795.570
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		1.210.907	892.833
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(490.664)	405.002
		720.243	1.297.835
Afkoma ársins		(18.406.738)	48.093.405

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	10		
Áhöld, tæki og búnaður		128.700.091	123.532.313
Aðrar eignir		10.149.357	10.090.910
		138.849.448	133.623.223
Fastafjármunir samtals		138.849.448	133.623.223
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		3.386.681	7.080.222
Tengdir aðilar	11	52.501.301	130.949.524
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	12	4.425.851	1.660.754
Handbært fé	13	87.531.862	26.136.592
Veltufjármunir samtals		147.845.695	165.827.092
Eignir samtals		286.695.143	299.450.315
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	14		
Hrein eign		58.316.042	76.722.780
Eigið fé samtals		58.316.042	76.722.780
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	1.270.770	109.181
Viðskiptaskuldir		16.928.843	13.854.599
Ýmsar skammtímaskuldir	15	67.689.809	80.746.733
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	16	142.489.679	128.017.022
Skuldir samtals		228.379.101	222.727.535
Eigið fé og skuldir samtals		286.695.143	299.450.315
Aðrar upplýsingar	17		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(18.406.738)	48.093.405
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	9	26.927.343	26.571.192
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(26.927.343)	(26.571.192)
		(18.406.738)	48.093.405
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		928.444	10.450.723
Tengdir aðilar		79.609.812	
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(9.982.680)	(33.239.154)
		70.555.576	(22.788.431)
Handbært fé frá rekstri		52.148.838	25.304.974
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(32.153.568)	(45.606.201)
		(32.153.568)	(45.606.201)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar			(38.780.254)
Fjárfestingarframlag		41.400.000	40.000.000
		41.400.000	1.219.746
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		61.395.270	(19.081.481)
Handbært fé í byrjun árs		26.136.592	45.218.073
Handbært fé í árslok		87.531.862	26.136.592

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 og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs auk þess að styðjast við ákvæði laga um ársreikninga eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins. Reikningsskilin eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Beitt er kostnaðarverðsreglu.

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 alþjóðlegum reikningsskilastöðlum, IPSAS, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði ársreikningalaga, 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 innritunargjöldum og prófgjöldum.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.

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
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.

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 útgöngukostnaðarákvæðum 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.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga	2019	2018
Fjárveiting ársins	1.426.896.442	1.284.828.954
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(31.700.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	1.426.896.442	1.253.128.954
Tekjufærsla frestaðra tekna	26.927.343	26.571.192
	1.453.823.785	1.279.700.146

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.401.600.000	0	0	1.401.600.000
Launabætur	0	0	0	0
Millifærslur milli fjárlagaliða	25.296.442	0	0	25.296.442
Fjárveiting til tekna	**1.426.896.442**	**0**	**0**	**1.426.896.442**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum	(1.445.303.180)	0	0	(1.445.303.180)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(18.406.738)**	**0**	**0**	**(18.406.738)**

3 Aðrar tekjur	2019	2018
Sala á vöru og þjónustu	13.519.445	12.771.500
	13.519.445	12.771.500
4 Seld þjónusta		
Verksala	517.884	318.492
Ýmsar þjónustutekjur	15.400	0
Veitinga- og gistiþjónusta	222.106	0
Fræðslustarfsemi og fundir	5.126.499	4.573.619
	5.881.889	4.892.111
5 Vörusala		
Vörusala - Kennsluefni	45.817.540	32.579.210
	45.817.540	32.579.210
6 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	1.338.524	1.759.428
Afnotagjöld	39.000	0
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	3.658.252	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	6.033.730	76.431.544
Ýmsar tekjur	40.612.856	36.989.153
	51.682.362	115.180.125
7 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	913.657.646	868.393.967
Orlof, breyting	(10.321.535)	11.299.767
Launatengd gjöld	211.901.829	204.207.697
Starfsmannakostnaður	2.318.580	1.975.938
	1.117.556.520	1.085.877.369

Skýringar

Meðalfjöldi stöðugilda	99,4	96,0

Skýringar

8 Annar rekstrarkostnaður

	2019	2018
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	3.942.553	4.608.110
Byggingarvörur, almennar	44.849	20.248
Byggingarvörur, aðrar	76.689	0
Tæki og búnaður til innréttinga	1.027	3.762.195
Ýmis tæki og áhöld	1.789.692	2.672.985
Varahlutir og viðhaldsvörur	98.660	315.022
Orkugjafar	18.661.343	16.819.123
Matvæli	13.126.615	5.866.152
Almennar rekstrarvörur	9.206.241	9.926.232
Vörukaup, almenn	46.947.669	43.990.067
Rannsóknarstofuefni	21.644	0
Kennslu- og föndurvörur	46.772.308	50.458.561
Ýmsar sérgreindar vörur	0	30.334
Vörukaup, sérgreind	46.793.952	50.488.895
Fundir, námskeið, risna	7.192.892	3.823.827
Ferðir, uppihald	6.425.704	6.720.223
Akstur	3.979.301	4.726.524
Sérfræðiþjónusta	16.182.742	16.047.567
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	1.457.504	1.481.794
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	3.523.279	2.936.613
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	3.195.231	4.198.216
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	41.956.653	39.934.764
Afnotagjöld	6.326.011	5.503.340
Leigugjöld	272.741.442	108.076.691
Notkun véla og flutningatækja	846.121	546.801
Verkkaup	24.568.496	33.906.531
Kostnaðarhlutdeild	1.427.091	1.421.446
Áhættutap og bætur	64.780	0
Opinber gjöld	2.500	105.692
Tilfærslur	2.762.750	1.904.734
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	308.739.191	151.465.235
Annar rekstrarkostnaður samtals	445.368.139	285.878.961

9 Afskriftir

	2019	2018
Áhöld, tæki og búnaður	26.926.894	26.571.192
Aðrar eignir	449	0
	26.927.343	26.571.192

Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
10 Varanlegir rekstrarfjármunir		

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	128.700.091	123.532.313
Aðrar eignir	10.149.357	10.090.910
	138.849.448	133.623.223

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019	222.554.853	0	10.090.910	232.645.763
Viðbætur á árinu	32.094.672	0	58.896	32.153.568
	254.649.525	0	10.149.806	264.799.331
Afskriftir 1.1.2019	99.022.540	0	0	99.022.540
Afskrift ársins	26.926.894	0	449	26.927.343
	125.949.434	0	449	125.949.883
Staða 31.12.2019	128.700.091	0	10.149.357	138.849.448

	31.12.2019	31.12.2018
11 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	52.174.591	82.110.820
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	326.710	326.710
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga		48.511.994
	52.501.301	130.949.524
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	1.270.770	109.181
	1.270.770	109.181

12 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	4.425.851	1.660.754
	4.425.851	1.660.754

13 Handbært fé

Sjóðir	13.671	771
Tékkareikningar	74.594.911	11.131.288
Sparisjóðsreikningar	3.381.099	5.985.335
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	9.542.181	9.019.198
	87.531.862	26.136.592

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 9,3 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	76.722.780	28.629.375
Afkoma ársins	(18.406.738)	48.093.405
Jöfnuður 31.12.	58.316.042	76.722.780

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis. Ákvörðun ráðuneytisins er byggð á reglum sem ráðuneytið setur út frá 30.gr. laga um opinber fjármál og samráði við viðkomandi fagráðuneyti og verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi 2019 og B-deild Stjórnartíðinda.

	31.12.2019	31.12.2018
15 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	51.879.677	62.201.212
Ógreidd laun	6.172.277	
Önnur ógreidd gjöld	9.637.855	18.545.521
	67.689.809	80.746.733

16 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.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	138.849.448	133.623.223
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga) …	3.640.231	(5.606.201)
	142.489.679	128.017.022

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	133.623.223	(5.606.201)	128.017.022
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	41.400.000	41.400.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	32.153.568	(32.153.568)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(26.927.343)	0	(26.927.343)
	138.849.448	3.640.231	142.489.679

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 22,2 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

Skýringar

17 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði, þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa og aðra samninga. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 276 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 22,6 milljónum og annarra samninga kr. 51,4 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

Veittar ábyrgðir
Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

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.