

Verkmenntskólinn á Akureyri
02-359

Ársreikningur 2017

Efnisyfirlit

| | |
|------------------------------------|--|
| Áritun ríkisendurskoðanda | |
| Skýrsla og áritun stjórnenda | |
| Yfirlit um afkomu ársins | |
| Efnahagsreikningur | |
| Sjóðstreymisyfirlit | |
| Skýringar | |

Verkmenntskólinn á Akureyri

kt. 531083-0759

Hringteigi 2, 600 Akureyri

Skýrsla og áritun stjórnenda

Verkmenntaskólinn á Akureyri er ríkisaðili í A hluta. Skólinn er framhaldsskóli. Býður bæði upp á

Á grundvelli laga um opinber fjármál nr. 123/2015 (LOF) var gerður stofnefnahagsreikningur 1. janúar 2017 sem byggir á ákvæðum laganna. M.a. leiddi það til að varanlegir rekstrarfjármunir voru eignfærðir og orlof skuldfært. Þar sem breytingar þessar hafa mikil áhrif á líði í rekstrar- og efnahagsreikningum hefur reikningsskilaráð A-hluta ríkissjóðs ákveðið að samanburðartölur við fyrra ár séu ekki birtar. Samanburður er í efnahagsreikningi við stofnefnahagsreikning 1. janúar

Á árinu 2017 var ársveltan kr. 1610 milljónir og afkoma kr. 18,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 1,3 milljónir í árslok og eignir samtals nema kr. 137 milljónum.

Það er álit okkar að ársreikningur 2017 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Verkmenntaskólans á Akureyri í samræmi við lög um opinber fjármál og

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Verkmenntaskólans á Akureyri fyrir árið 2017 með undirritun sinni.

Akureyri 11. September 2018,
Reykjavík.

Forstöðumaður



Yfirlit um afkomu ársins 2017

| | Skýr | 2017 | 2016 |
|--|------|----------------------|------|
| Tekjur samtals | | | |
| Framlög ríkissjóðs | 3 | 1.509.484.308 | |
| Seld þjónusta | 4 | 45.369.946 | |
| Vörusala | 5 | 20.286.450 | |
| Aðrar tekjur | 6 | 26.806.372 | |
| Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára | 3 | 8.026.032 | |
| Tekjur samtals | | 1.609.973.108 | |
| Gjöld | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 7 | 1.309.620.053 | |
| Annar rekstrarkostnaður | 8 | 273.459.893 | |
| Afskriftir | 9 | 8.026.032 | |
| Gjöld samtals | | 1.591.105.978 | |
| Hagnaður (tap) fyrir fjármagnsliði | | 18.867.130 | |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | | | |
| Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður | | 56.330 | |
| Vaxtagjöld, verðbætur og gengismunur | | (242.522) | |
| | | (186.192) | |
| Afkoma ársins | | 18.680.938 | |

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

| | Skýr | 31.12.2017 | Stofnefnahags- reikningur 1.1.2017 |
|---|------|--------------------|---------------------------------------|
| Eignir | | | |
| Fastafjármunir | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | 10 | | |
| Áhöld og búnaður | | 38.232.758 | 22.092.755 |
| Fastafjármunir samtals | | 38.232.758 | 22.092.755 |
| Veltufjármunir | | | |
| Viðskiptakröfur | | 0 | 188.737 |
| Tengdir aðilar | 11 | 67.434.743 | 1.077.119 |
| Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður | 12 | 9.262.913 | 8.661.861 |
| Handbært fé | 13 | 22.064.650 | 25.450.662 |
| Veltufjármunir samtals | | 98.762.306 | 35.378.379 |
| Eignir samtals | | 136.995.064 | 57.471.134 |
| Eigið fé og skuldir | | | |
| Eigið fé | | | |
| Hrein eign | 14 | 1.326.222 | (75.675.941) |
| Eigið fé samtals | | 1.326.222 | (75.675.941) |
| Skuldir | | | |
| Tengdir aðilar | 15 | 119.653 | 12.610.983 |
| Viðskiptaskuldir | 16 | 16.863.749 | 14.509.918 |
| Ýmsar skammtímaskuldir | 17 | 80.452.682 | 83.933.419 |
| Frestun tekjufærslu fjárfestingaheimilda | 18 | 38.232.758 | 22.092.755 |
| Skuldir samtals | | 135.668.842 | 133.147.075 |
| Eigið fé og skuldir samtals | | 136.995.064 | 57.471.134 |
| Aðrar upplýsingar | | | |
| | 19 | | |

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2017

| | Skýr | 2017 |
|--|------|---------------------|
| Rekstrarhreyfingar | | |
| Hreint veltufé frá rekstri: | | |
| Afkoma ársins | | 18.680.938 |
| Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi: | | |
| Afskriftir | 9 | 8.026.032 |
| Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára | | <u>(8.026.032)</u> |
| | | 18.680.938 |
| Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna: | | |
| Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur | | (412.315) |
| Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda: | | |
| Skammtímaskuldir | | <u>(1.126.906)</u> |
| | | (1.539.221) |
| | | <u>17.141.717</u> |
| | | <u>17.141.717</u> |
| Fjárfestingahreyfingar | | |
| Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna | 10 | <u>(24.166.035)</u> |
| | | (24.166.035) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | |
| Tengdir aðilar | | (20.527.729) |
| Fjárfestingaframlag | | <u>24.166.035</u> |
| | | 3.638.306 |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé | | (3.386.012) |
| Handbært fé í byrjun árs | | <u>25.450.662</u> |
| | | <u>22.064.650</u> |
| | | <u>22.064.650</u> |

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Stofnefnahagsreikningur er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkisins 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. Gerð er hér grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins. Breytingum frá fyrri reikningsskilaaðferðum voru gerðar í Stofnefnahagsreikning 1/1 2017 og er gerð grein fyrir þeim hér á eftir.

Við gerð reikningsskilanna þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum og skuldum. Aðferðir þessar eiga sér stoð í góðri reikningsskilavenju, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði staðals IPSAS 33, en raunverulegt verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir getur við sölu eða innlausn reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

1.1 Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Nokkur breyting verður á reikningsskilaaðferðum frá þeim sem giltu fyrir árið 2016. Reikningsskil skulu hér eftir alfarið vera á rekstrargrunni. Helstu breytingar að því er stofnefnahagsreikninginn og reikningsskil ársins 2017 varðar eru eignfærsla og afskrift varanlegra rekstrarfjármuna og eign- og skuldfærsla fyrirfram- og eftirágreidds kostnaðar.

Varanlegir rekstrarfjármunir eru eignfærðir í efnahagsreikningi og afskrifaðir á áætluðum notkunartíma. Varanlegir rekstrarfjármunir, sem keyptir voru fyrir 1.1 2017, eru færðir til eignar á upphaflegu kostnaðarverði að frádregnum afskriftum frá upphafsdegi notkunar til ársloka 2016. Varanlegir rekstrarfjármunir voru áður gjaldfærðir sem stofnkostnaður í rekstrarreikningi

Skuldbinding vegna orlofsréttar starfsmanna í árslok 2016, áfallin og gjaldfallin, er færð til skuldar í stofnefnahagsreikningi 1. janúar 2017 og yfir eigið fé. Áður var þessi skuldbinding ekki bókuð á tímabil, en gjaldfærsla átti sér stað á árinu eftir eða síðar við úttekt orlofsréttarins. Við gerð ársreiknings er áætlað mótframlag ríkissjóðs á móti orlofsskuldbindingu 1/1 2017 og er sú áætlun færð yfir eigið fé.

Fjárheimildir vegna fjárfestinga í varanlegum rekstrarfjármunum og ætlað er að mæta kostnaði á síðari tímabilum eru skuldfærðar sem frestaðar tekjur, en ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talið fjárfestingar, með framlögum. Við innfærslu varanlegra rekstrarfjármuna eru færðar frestaðar tekjur vegna fjárheimilda til fjárfestinga sem færast til tekna á eftirstöðvum notkunartíma eignanna eða falla niður við sölu eignarinnar nema söluandvirði verði notað til endurfjárfestinga.

Ónotuð fjárfestingarheimild í árslok 2016 var í stofnefnahagsreikningi færð sem frestaðar tekjur og nýtist á móti

1.2 Innlausn tekna

Tekjur af afhendingu á vörum og þjónustu til þriðja aðila eru metnar á gangvirði móttækens 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.

Fjárheimildir til rekstrar ársins eru færðar til tekna á árinu.

Tekjur vegna fjárheimilda til fjárfestinga eru færðar til að mæta þeim kostnaði sem af fjárfestingunni hlýst í formi afskrifsta, úreldingar eða sölutaps.

1.3 Gjöld

Gjöld eru færð á því tímabili þegar til þeirra er stofnað.

Skýringar

1.4 Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Aðrar óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru síðar færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almenn er áætlaður nýtingartíma tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisrýrnunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna eru færður í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingaheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísbending sé um virðisrýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisrýrnunartap fært. Tap vegna virðisrýrnunar er fært í yfirlit um afkomu.

1.5 Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum til ársloka 2016, eins og stofnunin hafi beitt ákvæðum ársreikningalaga um eignfærslu og afskriftir frá því kaup áttu sér stað. Liggja kostnaðarverð ekki fyrir er miðað við metið gangvirði sem kostnaðarverð. Ef eignar er aflað án endurgjalds eða gegn vægu endurgjaldi er eignin færd í upphafi á gangvirði til tekna í yfirliti um afkomu, þegar gangvirði verður ákvarðað með áreiðanlegum hætti.

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 og búnaður | 3-10 ár |
| Faratæki | 8-15 ár |
| Aðrar eignir | óafskrifað |

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt

Söluverð og þar með talinn söluhagnaður eigna myndar heimild til endurnýjunar eigna og er meðhöndlað sem fjárfestingaheimild. Tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söludegi og er hluti af afkomu. Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í rekstrarreikningi 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.

1.6 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.

1.7 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.

1.8 Tengdir aðilar

Tengdir aðilar eru aðrir ríkisaðilar í A-hluta.

Skýringar

2 Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi stofnunarinnar hefur í för með sér margvíslega áhættu s.s. mótaðilaáhættu, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytinga. Áhættustjórnun stofnunarinnar beinist að aðgerðum til þess að draga

2017

3 Framlög ríkissjóðs

| | |
|--|----------------------|
| Fjárheimildir ársins | 1.527.468.472 |
| Fjárheimild flokkuð sem fjárfestingarheimild | (17.984.164) |
| Aðrar breytingar fjárheimilda | 0 |
| Framlög ríkissjóðs | 1.509.484.308 |
| Tekjufærsla frestaðra tekna | 8.026.032 |
| | <u>1.517.510.340</u> |

4 Seld þjónusta

| | |
|----------------------------------|-------------------|
| Verksala | 7.195.275 |
| Ýmsar þjónustutekjur | 18.163.900 |
| Fræðslustarfsemi og fundir | 20.010.771 |
| | <u>45.369.946</u> |

5 Vörusala

| | |
|-------------------|-------------------|
| Vörusala II | 20.286.450 |
| | <u>20.286.450</u> |

6 Aðrar tekjur

| | |
|---|-------------------|
| Sala varanlegra rekstrarfjármuna | 0 |
| Leigutekjur | 1.346.808 |
| Sala á vöru og þjónustu | 14.370.776 |
| Afnotagjöld | 0 |
| Kostnaðarhlutdeild | 953.664 |
| Niðurfelldar skuldir og endurheimtar kröfur | 0 |
| Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir | 4.250.503 |
| Ýmsar tekjur | 5.884.621 |
| | <u>26.806.372</u> |

7 Laun og launatengd gjöld

| | |
|---|----------------------|
| Dagvinnulaun | 851.047.322 |
| Vaktaálagsgreiðslur | 2.636.222 |
| Aukagreiðslur | 11.985.648 |
| Yfirvinna | 197.080.330 |
| Orlof breyting | 2.524.313 |
| Önnur launagjöld, ótalin annarsstaðar | (6.427.011) |
| Launatengd gjöld | 249.897.446 |
| Starfsmannakostnaður | 875.783 |
| | <u>1.309.620.053</u> |

| | |
|------------------------------|-----|
| Meðalfjöldi stöðugilda | 127 |
|------------------------------|-----|

Skýringar

2017

8 Annar rekstrarkostnaður

Vörukaup

| | |
|---|------------|
| Bækur, ritföng, filmur o.þ.h. vörur | 1.929.807 |
| Byggingarvörur, almennar | 3.995.443 |
| Byggingarvörur, aðrar | 17.456 |
| Tæki og búnaður til innréttinga | 57.040 |
| Ýmis tæki og áhöld (ekki eignfærð) | 1.887.644 |
| Varahlutir og viðhaldsvörur | 508.647 |
| Orkugjafar | 19.254.944 |
| Matvæli o.fl. | 6.345.821 |
| Almennar rekstrarvörur | 2.203.492 |
| Vörukaup, almenn | 36.200.294 |

Vörukaup sérgreind

| | |
|---|------------|
| Kennslu- og föndurvörur o.fl. | 21.880.601 |
| Fundir, námskeið, risna | 117.319 |
| Ferðir, upphald | 5.683.797 |
| Akstur | 518.052 |
| Sérfræðipjónusta | 28.607.722 |
| Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld | 490.297 |
| Auglýsingar og kynningarstarfsemi | 1.557.060 |
| Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta | 5.230.302 |
| | 42.204.549 |

| | |
|---|-------------|
| Samningsbundin kaup og leiga | 19.161.927 |
| Afnotagjöld | 3.266.152 |
| Leigugjöld | 140.557.591 |
| Notkun véla og flutningatækja | 914.217 |
| Verkkaup | 3.156.956 |
| Kostnaðarhlutdeild | 1.032.468 |
| Tryggingar, lögboðnar | 129.234 |
| Opinber gjöld | 540.722 |
| Tilfærslur | 33.000 |
| Þjónusta II, bætur, tryggingar og opinber gjöld | 168.792.267 |
| Vörukaup I | 4.377.697 |
| Vörukaup II | 4.485 |
| | 4.382.182 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Annar kostnaður samtals | 273.459.893 |
| | 2017 |

9 Afskriftir

| | |
|---|-----------|
| Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h. | 7.589.371 |
| Lækninga- og rannsóknartæki | 7.951 |
| Farartæki og vélar | 410.046 |
| Aðrar eignir | 18.664 |
| Afskriftir | 8.026.032 |

Skýringar

31.12.2017

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| Áhöld og búnaður | 27.841.092 |
| Lækninga- og rannsóknartæki | 15.235 |
| Samtals áhöld tæki og vélar | 27.856.327 |
| Farartæki og vélar | 6.999.896 |
| Stoðkerfi | 0 |
| Aðrar eignir | 3.376.535 |
| | <u>38.232.758</u> |

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2017:

| | Áhöld, tæki og búnaður | Farartæki og vélar | Aðrar eignir |
|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------|
| Staða 1/1 2017 | 97.301.228 | 1.396.490 | 3.075.239 |
| Viðbætur á árinu | 16.896.475 | 6.949.600 | 319.960 |
| Selt og/eða niðurlagt á árinu | | | 0 |
| | <u>114.197.703</u> | <u>8.346.090</u> | <u>3.395.199</u> |
| Afskriftir 1/1 2017 | 78.744.054 | 936.148 | 0 |
| Selt og/eða niðurlagt á árinu | | | 0 |
| Afskrift ársins | 7.597.322 | 410.046 | 18.664 |
| | <u>86.341.376</u> | <u>1.346.194</u> | <u>18.664</u> |
| Staða 31.12.2017 | <u>27.856.327</u> | <u>6.999.896</u> | <u>3.376.535</u> |
| | | | 31.12.2017 |

11 Tengdir aðilar

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

| | |
|--|-------------------|
| Viðskiptareikningar við ríkissjóð | 9.113.518 |
| Aðrir ríkisaðilar í A-hluta | 0 |
| Áætluð leiðrétting vegna orlofs skv. Stofnefnahagsreikningi 1/1 2017 | 58.321.225 |
| | <u>67.434.743</u> |

12 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

| | |
|----------------------------|------------------|
| Aðar skammtímakröfur | 7.225.929 |
| Skattar | 2.036.984 |
| | <u>9.262.913</u> |

13 Handbært fé

| | |
|---|-------------------|
| Tékkareikningar | 20.046.846 |
| Sparisjóðsreikningar | 239.251 |
| Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum | 1.778.553 |
| | <u>22.064.650</u> |

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 4,6 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

Skýringar

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

| | Hrein eign |
|--|-------------------|
| Jöfnuður 1.1. 2017 | (75.675.941) |
| Áætlað framlag vegna orlofs skv. Stofnefnahagsreikningi 1/1 2017 | 58.321.225 |
| Afkoma ársins | <u>18.680.938</u> |
| Jöfnuður 31.12.2017 | <u>1.326.222</u> |

Orlofsskuldbinding að fjárhæð kr. 58,3 milljónir var færð yfir höfuðstól í stofnefnahagsreikningi. Áætlað framlag á móti henni er fært yfir eigið fé skv. fyrirmælum fjármála- og efnahagsráðuneytisins. Ekki liggur fyrir samþykkt Alþingis á framlaginu.

15 Tengdir aðilar

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

| | 31.12.2017 |
|--|-------------------|
| Viðskiptareikningar við ríkissjóð | 0 |
| Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta | <u>119.653</u> |
| | <u>119.653</u> |

17 Ýmsar skammtímaskuldir

| | |
|---------------------------|-------------------|
| Ógreitt orlof | 60.845.538 |
| Ógreidd laun | 1.342.818 |
| Önnur ógreidd gjöld | <u>18.264.326</u> |
| | <u>80.452.682</u> |

18 Frestaðar tekjur

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talið fjárfestingar. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum er í eðli sínu fyrirframgreiðsla kostnaðar sem dreift er á notkunartíma eignarinnar í formi afskrifta. Við innfærslu eignanna eru færðar frestaðar tekjur vegna fjárheimilda til fjárfestinga sem færast til tekna á eftirstöðvum notkunartíma eignanna eða falla niður við sölu eignarinnar nema söluandvirðið verði

| | |
|---|-------------------|
| Frestaðar tekjur vegna fjárfestingaheimilda | <u>38.232.758</u> |
| | <u>38.232.758</u> |

| | Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga | Fjárfestinga- heimildir |
|--|--|------------------------------------|
| Staða 1.1.2017 | 22.092.755 | 0 |
| Rekstrarfjárheimild flutt á fjárfestingaheimild ársins | | 17.984.164 |
| Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna | | 6.181.871 |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 24.166.035 | (24.166.035) |
| Tekjufærsla frestaðra tekna | <u>(8.026.032)</u> | 0 |
| | <u>38.232.758</u> | <u>0</u> |

Af frestuðum fjárheimildum munu kr. 7 millj. koma til tekna á árinu 2018.

Skýringar

19 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofn hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði ótímabudið og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 158 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 30 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar hvíla á eignum stofnunarinnar þann 31.12.2017.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í neinar ábyrgðir vegna þriðja aðila

Óefnislegar eignir

Vegna ákvæða í ársreikningalögum um að óhelmlit 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.

Óefnislegar eignir stofnunarinnar felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum.

Óafturkallanleg loforð

Á ekki við

Atburðir eftir reikningsskiladag

Á ekki við

| Lýsing | Kaupdagur | Flokkur | prósenta | Kostnaðarverð | Afskrifað | 31.12.2017 |
|-------------------------|-------------|---------|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Staða 01.01.2017 | | | | 52.010.145 | 36.637.286 | 15.372.859 |
| Vatnsvél | 05-JAN-2017 | 18149 | 10 | 23.736 | 2.373 | 21363 |
| Myndvarpi | 19-JAN-2017 | 18131 | 10 | 14.502 | 1.450 | 13052 |
| ryksuga | 18-JAN-2017 | 18149 | 10 | 107.428 | 10.742 | 96686 |
| vatnskælir | 05-JAN-2017 | 18149 | 10 | 98.900 | 9.890 | 89010 |
| Myndvarpi | 19-JAN-2017 | 18131 | 10 | 60.424 | 6.042 | 54382 |
| Helluborð aðaleldhús | 12-JAN-2017 | 18121 | 10 | 89.991 | 8.999 | 80992 |
| Tölvur 12 stk | 09-FEB-2017 | 18114 | 20 | 1.060.316 | 194.391 | 865925 |
| TC tiny | 08-FEB-2017 | 18131 | 10 | 112.847 | 10.344 | 102503 |
| þráðl. hljóðnemi | 08-FEB-2017 | 18131 | 10 | 39.460 | 3.617 | 35843 |
| þráðlaus hljóðnemi | 08-FEB-2017 | 18131 | 10 | 9.470 | 868 | 8602 |
| sýningartjald | 08-FEB-2017 | 18131 | 10 | 5.406 | 495 | 4911 |
| hátalari | 08-FEB-2017 | 18131 | 10 | 53.182 | 4.875 | 48307 |
| sýningatjald | 08-FEB-2017 | 18131 | 10 | 20.215 | 1.853 | 18362 |
| sýningartjald | 08-FEB-2017 | 18131 | 10 | 22.524 | 2.064 | 20460 |
| loftfesting | 08-FEB-2017 | 18131 | 10 | 1.710 | 156 | 1554 |
| sýningatjald | 08-FEB-2017 | 18131 | 10 | 84.229 | 7.720 | 76509 |
| TC Timi | 08-FEB-2017 | 18131 | 10 | 27.083 | 2.482 | 24601 |
| loftfesting | 08-FEB-2017 | 18131 | 10 | 7.124 | 653 | 6471 |
| myndvarpi | 08-FEB-2017 | 18131 | 10 | 203.175 | 18.624 | 184551 |
| myndvarpi | 08-FEB-2017 | 18131 | 10 | 48.762 | 4.469 | 44293 |
| hátalararg | 08-FEB-2017 | 18131 | 10 | 12.764 | 1.170 | 11594 |
| crombook tölvur | 10-FEB-2017 | 18110 | 33,33 | 10.239 | 3.128 | 7111 |
| crombook tölvur | 10-FEB-2017 | 18110 | 33,33 | 42.661 | 13.034 | 29627 |
| Fjarstýring fyrir NEC | 28-FEB-2017 | 18149 | 10 | 10.430 | 956 | 9474 |
| Tölvukaup | 18-MAÍ-2017 | 18110 | 33,33 | 792.390 | 176.069 | 616321 |
| Punktur 13 stk | 12-MAÍ-2017 | 18114 | 20 | 349.349 | 46.579 | 302770 |
| Tölvur 6 stk | 24-MAÍ-2017 | 18114 | 20 | 475.433 | 63.391 | 412042 |
| hækkanleg borð | 19-JÚN-2017 | 18890 | 10 | 319.960 | 18.664 | 301296 |
| Hermir | 09-JÚN-2017 | 18351 | 6,67 | 6.949.600 | 270.397 | 6679203 |
| Myndvarpi | 11-ÁGÜ- | 18131 | 10 | 23.811 | 992 | 22819 |
| Myndvarpi | 11-ÁGÜ- | 18131 | 10 | 108.750 | 4.531 | 104219 |
| sýningatjald | 11-ÁGÜ- | 18131 | 10 | 5.715 | 238 | 5477 |
| sýningatjald | 11-ÁGÜ- | 18131 | 10 | 26.100 | 1.087 | 25013 |
| x | 25-ÁGÜ- | 18114 | 20 | 188 | 15 | 173 |
| x | 25-ÁGÜ- | 18114 | 20 | 188 | 15 | 173 |
| nemendast.á hjólum | 15-ÁGÜ- | 18101 | 10 | 387.285 | 16.136 | 371149 |
| Pökkun og akstur á | 15-ÁGÜ- | 18101 | 10 | 5.000 | 208 | 4792 |
| X | 16-ÁGÜ- | 18114 | 20 | 188 | 15 | 173 |
| Cisco Búnaður, Cisco | 16-ÁGÜ- | 18114 | 20 | 398.000 | 33.166 | 364834 |
| Borðplata 80 cm | 08-ÁGÜ- | 18101 | 10 | 21.618 | 900 | 20718 |
| Hlemmfótasúla 71,4 | 08-ÁGÜ- | 18101 | 10 | 6.437 | 268 | 6169 |
| Hlemmfótahlemmur | 08-ÁGÜ- | 18101 | 10 | 7.006 | 291 | 6715 |
| Hlemmfótatoppstykk | 08-ÁGÜ- | 18101 | 10 | 4.572 | 190 | 4382 |
| Fansa ræðupúlt á | 08-ÁGÜ- | 18101 | 10 | 99.570 | 4.148 | 95422 |
| seinnihelmingur a | 09-ÁGÜ- | 18110 | 33,33 | 792.390 | 110.043 | 682347 |
| BYKO -Akureyri - | 30-SEP-2017 | 18149 | 10 | -17.995 | -599 | -17396 |
| BYKO -Akureyri - | 30-SEP-2017 | 18149 | 10 | 17.995 | 599 | 17396 |
| BYKO -Akureyri - | 30-SEP-2017 | 18149 | 10 | 17.995 | 599 | 17396 |
| Vegna pöntunar: | 27-SEP-2017 | 18131 | 10 | 583.209 | 19.440 | 563769 |
| X | 28-SEP-2017 | 18114 | 20 | 188 | 12 | 176 |
| X | 28-SEP-2017 | 18114 | 20 | 188 | 12 | 176 |
| vinnupallar vegna | 25-SEP-2017 | 18149 | 10 | 1.479.850 | 49.328 | 1430522 |
| Pvottavél | 05-SEP-2017 | 18121 | 10 | 459.420 | 15.314 | 444106 |
| Húsgagnahöllin - | 31-OKT-2017 | 18101 | 10 | 71.556 | 1.788 | 69768 |
| Sími Hafberg | 31-OKT-2017 | 18133 | 16,67 | 53.972 | 2.249 | 51723 |
| Fundarborð | 24-OKT-2017 | 18101 | 10 | 52.332 | 1.308 | 51024 |
| Pöntun P196289 | 11-OKT-2017 | 18110 | 33,33 | 17.993 | 1.499 | 16494 |
| Pöntun P196289 | 11-OKT-2017 | 18110 | 33,33 | 117.057 | 9.753 | 107304 |
| Acer Chromebook 14 | 07-NÓV- | 18110 | 33,33 | 239.960 | 13.329 | 226631 |
| Acer Chromebook 14 | 07-NÓV- | 18110 | 33,33 | -239.975 | -13.330 | -226645 |
| Acer Chromebook 14 | 07-NÓV- | 18110 | 33,33 | 239.975 | 13.330 | 226645 |

| | | | | | | |
|------------------------|-------------|-------|-------|------------|------------|------------|
| Ryksuga grá | 21-NOV- | 18121 | 10 | 107.339 | 1.788 | 105551 |
| AEG ofn á | 16-NOV- | 18121 | 10 | 179.850 | 2.997 | 176853 |
| stóll á skrifstofu | 24-NOV- | 18101 | 10 | 49.900 | 831 | 49069 |
| Borð *2 | 23-NOV- | 18101 | 10 | 159.800 | 2.663 | 157137 |
| kross undir | 16-NOV- | 18101 | 10 | 24.480 | 408 | 24072 |
| hjól undir Speki/kolla | 16-NOV- | 18101 | 10 | 13.749 | 229 | 13520 |
| 9 pumpa krómuð | 16-NOV- | 18101 | 10 | 8.714 | 145 | 8569 |
| svört undirplata | 16-NOV- | 18101 | 10 | 12.499 | 208 | 12291 |
| lita svarta undirplötu | 16-NOV- | 18101 | 10 | 2.987 | 49 | 2938 |
| hæðabúnaður undir | 16-NOV- | 18101 | 10 | 10.083 | 168 | 9915 |
| hljóð og | 14-NOV- | 18143 | 10 | 223.283 | 3.721 | 219562 |
| Stólar 14 stk Speki | 02-NOV- | 18101 | 10 | 407.382 | 6.789 | 400593 |
| Plotter, teikni | 06-NOV- | 18116 | 20 | 269.478 | 8.982 | 260496 |
| 10 stk Microtölvur | 28-DES-2017 | 18110 | 33,33 | 747.931 | 20.773 | 727158 |
| Myndvarpi NEC | 18-DES-2017 | 18131 | 10 | 279.859 | 2.332 | 277527 |
| tölvubúnaður ýmis | 14-DES-2017 | 18110 | 33,33 | 299.264 | 8.312 | 290952 |
| HP elite dest 15 stk | 19-DES-2017 | 18110 | 33,33 | 1.487.070 | 41.303 | 1445767 |
| ofn á matvæladeild | 11-DES-2017 | 18121 | 10 | 1.233.800 | 10.281 | 1223519 |
| nemendast.á hjólum | 13-DES-2017 | 18101 | 10 | 717.000 | 5.975 | 711025 |
| skrifborðstoll 20 stk | 14-DES-2017 | 18101 | 10 | 998.000 | 8.316 | 989684 |
| Wave nemendaborð | 13-DES-2017 | 18101 | 10 | 899.719 | 7.497 | 892222 |
| | | | | 76.176.180 | 37.943.422 | 38.232.758 |

Staðfestingarbréf stjórnenda ríkisaðila vegna ársreiknings 2017

Í tengslum við ársreikning fyrir árið 2017, þmt stofnefnahagsreikning 1.1 2017, staðfestum við undirritaðir stjórnendur

02 359 Verkmenntaskólinn á Akureyri



eftirfarandi samkvæmt okkar bestu vitund og þekkingu:

1. Það er á ábyrgð stjórnenda að innleiða innra eftirlit varðandi vinnslu fjárhagsupplýsinga og meðferð fjármuna í þeim tilgangi að koma í veg fyrir og uppgötva svik og skekkjur ásamt því að vakta virkni þess. Ekki hafa komið upp atvik sem benda til þess að innra eftirlit sé ekki að virka sem vera skal.
2. Öll viðskipti á reikningsárinu sem tilheyra starfsemi ársins hafa verið færð í bókhald stofnunarinnar. Þau eru í samræmi við viðtekna viðskiptavenju og ekki hefur verið um neina óeðlilega verðlagningu að ræða í viðskiptum stofnunarinnar.
3. Að útgjöld stofnunarinnar og aðrar fjármálalegar ráðstafanir hafi verið í samræmi við heimildir fjárlaga, fjáráukalaga eða annarra laga sem gilda um rekstur stofnunarinnar.
4. Veittar hafa verið fullnægjandi upplýsingar um tengda aðila og viðskipti við þá í samræmi við lög um ársreikninga/settar reikningsskilareglur.
5. Allar eignir stofnunarinnar koma fram í efnahagsreikningi, þmt eignaskrá. Stofnunin hefur fullnægjandi eignarheimildir fyrir öllum eignum sem fram koma í efnahagsreikningi og eignaskrá og hvíla engar kvaðir eða veðsetningar á þeim aðrar en þær sem upplýst hefur verið um.
6. Áætlun okkar um notkunartíma varanlegra rekstrarfjármuna er í samræmi við áform um notkun og við teljum lokavirði eins og það kemur fram í eignaskrá raunhæft.
6. Við teljum að þær forsendur sem lagðar eru til grundvallar við reikningshaldslegt mat á viðskiptakröfum, birgðum og öðrum eignaliðum séu viðeigandi og að kröfur muni innheimtast í samræmi við matið.
7. Við höfum skráð eða skýrt frá öllum skuldum stofnunarinnar í árslok, bæði áföllnum og skilyrtum, og greint frá öllum ábyrgðum sem við höfum veitt vegna þriðja aðila.
8. Upplýsingar hafa verið veittar um alla skuldbindandi samninga stofnunarinnar.
9. Upplýsingar hafa verið veittar um allar skaðabótakröfur, málaferli, skattaskuldir og aðrar skuldir sem geta haft veruleg áhrif á mat á fjárhagsstöðu stofnunarinnar.
10. Veittar hafa verið upplýsingar um atburði eftir reikningsskiladag sem áhrif geta haft á mat á fjárhagsstöðu stofnunarinnar í lok árs 2017.
11. Staðfesting þessi hefur verið kynnt stjórn stofnunarinnar, án athugasemda [ef stjórn er skipuð].

Akureyri 11. September 2018
Staður og dagsetning