Fjölbrautarskóli Suðurlands

02 357

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Fjölbrautarskóli Suðurlands

kt. 491181-0289

Tryggvagötu 25, 800 Selfoss

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjölbrautaskóli Suðurlands leggur áherslu á að allir séu metnir að verðleikum, njóti skilnings og beri virðingu fyrir sjálfum sér, öðrum og umhverfi sínu. Skólinn stefnir að árangursríku og fjölbreyttu skólastarfi þar sem áhersla er lögð á fagþekkingu, sköpunarhæfni og metnaðarfullt þróunarstarf.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 1387,5 milljónir og afkoma kr. 67,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 247,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 356,5 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Fjölbrautarskóla Suðurlands fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Selfossi 20/8 2019

Staður, dags.

Olga Lísa Garðarsdóttir

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	1.287.743.697	1.202.741.861
Seld vara og þjónusta	4	16.199.700	24.703.323
Framlög og ýmsar tekjur	5	74.499.741	51.755.129
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	9.070.886	7.105.933
Tekjur samtals		1.387.514.024	1.286.306.246
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	1.088.692.707	968.373.875
Annar rekstrarkostnaður	7	222.243.307	205.514.878
Afskriftir	8	9.070.886	7.105.933
Gjöld samtals		1.320.006.900	1.180.994.686
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		67.507.124	105.311.560
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		382.595	697.408
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(34.027)	(24.805)
		348.568	672.603
Afkoma ársins		67.855.692	105.984.163

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	9	655.757	805.716
Varanlegir rekstrarfjármunir:	10		
Áhöld, tæki og búnaður		35.789.021	37.554.513
Farartæki og vélar		444.304	0
Fasteignir		9.495.548	0
Aðrar eignir		821.683	984.657
		46.550.556	38.539.170
Fastafjármunir samtals		47.206.313	39.344.886
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	11	273.999.369	191.819.500
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	12	26.958.267	18.935.257
Handbært fé	13	8.294.367	26.571.064
Veltufjármunir samtals		309.252.003	237.325.821
Eignir samtals		356.458.316	276.670.707

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	14		
Hrein eign		247.196.739	179.341.047
Eigið fé samtals		247.196.739	179.341.047
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	734.212	0
Viðskiptaskuldir		11.289.793	15.388.765
Ýmsar skammtímaskuldir	15	46.263.572	42.596.009
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	16	50.974.000	39.344.886
Skuldir samtals		109.261.577	97.329.660
Eigið fé og skuldir samtals		356.458.316	276.670.707
Aðrar upplýsingar	17		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		67.855.692	105.984.163
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	9.070.886	7.105.933
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(9.070.886)	(7.105.933)
		67.855.692	105.984.163
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(8.023.010)	(1.872.983)
Tengdir aðilar		(81.445.657)	(88.029.976)
Skammtímaskuldir		(431.409)	(11.563.681)
		(89.900.076)	(101.466.640)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		(22.044.384)	4.517.523
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		(20.183)	(830.537)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(16.912.130)	(19.739.195)
		(16.932.313)	(20.569.732)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		20.700.000	20.569.732
		20.700.000	20.569.732
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(18.276.697)	4.517.523
Handbært fé í byrjun árs		26.571.064	22.053.541
Handbært fé í árslok		8.294.367	26.571.064

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 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.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

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

Skýringar

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild 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 í yfirlit um afkomu.

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	15 ár
Aðrar eignir	Óafskrifað eða 10 ár
Fasteignir, skip, flugvélar og fleira	25 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 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.

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	1.308.443.697	1.223.311.593
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(20.700.000)	(20.569.732)
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.287.743.697	1.202.741.861
Tekjufærsla frestaðra tekna	9.070.886	7.105.933
	1.296.814.583	1.209.847.794

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	1.282.400.000	0	0	1.282.400.000
Launbætur	33.800.000	0	0	33.800.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(20.700.000)	0	0	(20.700.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	(7.756.303)	0	0	(7.756.303)
Fjárveiting til tekna	**1.287.743.697**	**0**	**0**	**1.287.743.697**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(1.219.888.005)	0	0	(1.219.888.005)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**67.855.692**	**0**	**0**	**67.855.692**

4 Seld vara og þjónusta

	2018	2017
Sala á vöru og þjónustu	8.964.000	8.850.500
Vörusala	5.995.500	14.843.698
Sérfræðiþjónusta	1.700	5.100
Verksala	534.000	271.040
Ýmsar þjónustutekjur	704.500	732.985
	16.199.700	24.703.323

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	35.089.308	27.867.096
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	25.506.247	7.868.632
Ýmsar tekjur	13.904.186	16.019.401
	74.499.741	51.755.129

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	875.599.374	791.621.313
Orlof, breyting	5.602.562	(10.897.033)
Launatengd gjöld	206.300.706	185.924.595
Starfsmannakostnaður	1.190.065	1.725.000
	1.088.692.707	968.373.875
Meðalfjöldi stöðugilda	92	91

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	3.328.540	3.683.626
Byggingarvörur, almennar	2.001.576	2.128.768
Byggingarvörur, aðrar	68.166	67.565
Tæki og búnaður til innréttinga	505.074	265.088
Ýmis tæki og áhöld	4.209.550	4.291.980
Varahlutir og viðhaldsvörur	895.058	655.567
Orkugjafar	19.625.490	17.499.916
Matvæli	2.810.608	3.245.153
Almennar rekstrarvörur	2.827.112	2.452.548
Vörukaup, almenn	36.271.174	34.290.211
Kennslu- og föndurvörur	8.851.017	6.815.215
Ýmsar sérgreindar vörur	5.975	3.100
Vörukaup, sérgreind	8.856.992	6.818.315
Fundir, námskeið, risna	1.009.052	1.343.403
Ferðir, uppihald	7.767.911	12.541.443
Akstur	13.167.364	13.270.682
Sérfræðiþjónusta	25.660.105	18.065.469
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	161.034	169.120
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	785.747	574.946
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.214.167	1.540.795
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	49.765.380	47.505.858
Afnotagjöld	4.530.162	3.882.642
Leigugjöld	109.465.587	103.352.862
Notkun véla og flutningatækja	535.305	484.818
Verkkaup	9.435.539	7.102.769
Kostnaðarhlutdeild	2.637.184	1.002.556
Tryggingar, lögboðnar	250.542	151.397
Opinber gjöld	244.572	320.220
Tilfærslur	250.870	603.230
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	127.349.761	116.900.494
Annar rekstrarkostnaður samtals	222.243.307	205.514.878

8 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	8.321.706	6.782.461
Lækninga- og rannsóknartæki	286.287	39.507
Farartæki og vélar	23.396	0
Fasteignir	106.381	0
Aðrar eignir	162.974	259.144
Niðurfærsla óefnislegra eigna	170.142	24.821
	9.070.886	7.105.933

Skýringar

9 Óefnislegar eignir

	31.12.2018	31.12.2017
Óefnislegar eignir	655.757	805.716

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2018:	Hugbúnaður
Stofnverð 1.1.2018	830.537
Viðbót á árinu	20.183
	850.720
Niðurfært 1.1.2018	24.821
Niðurfærsla ársins	170.142
	194.963
Staða 31.12.2018	655.757

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	31.12.2018	31.12.2017
Áhöld, tæki og búnaður	35.789.021	37.554.513
Farartæki og vélar	444.304	0
Fasteignir	9.495.548	0
Aðrar eignir	821.683	984.657
	46.550.556	38.539.170

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	66.445.588	0	0	3.119.310	69.564.898
Viðbætur á árinu	6.842.501	467.700	9.601.929	0	16.912.130
	73.288.089	467.700	9.601.929	3.119.310	86.477.028
Afskriftir 1.1.2018	28.891.075	0	0	2.134.653	31.025.728
Afskrift ársins	8.607.993	23.396	106.381	162.974	8.900.744
	37.499.068	23.396	106.381	2.297.627	39.926.472
Staða 31.12.2018	35.789.021	444.304	9.495.548	821.683	46.550.556

11 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	222.441.326	140.261.457
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	51.558.043	51.558.043
	273.999.369	191.819.500
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	734.212	0
	734.212	0

Skýringar

12 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

	31.12.2018	31.12.2017
Fyrirframgreiddur kostnaður	25.611.618	18.079.473
Skattar	1.346.649	855.784
	26.958.267	18.935.257

13 Handbært fé

Tékkareikningar	8.288.278	25.641.329
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	6.089	929.735
	8.294.367	26.571.064

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 0,4 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	179.341.047	21.798.841
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	51.558.043
Afkoma ársins	67.855.692	105.984.163
Jöfnuður 31.12.	247.196.739	179.341.047

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 51,6 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.

15 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2018	31.12.2017
Ógreitt orlof	46.263.572	40.661.010
Ógreidd laun	0	1.934.999
	46.263.572	42.596.009

Skýringar

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.

	31.12.2018	**31.12.2017**
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	47.206.313	39.344.886
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	3.767.687	0
	50.974.000	39.344.886

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 1.1.2018	39.344.886	0	39.344.886
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	20.700.000	20.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	16.912.130	(16.912.130)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	20.183	(20.183)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(9.070.886)	0	(9.070.886)
	47.206.313	3.767.687	50.974.000

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 9,3 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

17 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og styrktar- og samstarfssamning. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 109,3 milljónum og vegna styrktar- og samstarfssamning kr. 4 milljónum.

Skuldbindingar
Stofnunin ber hlutdeild í lífeyrisskuldbindingum vegna starfsmanna sem látið hafa af störfum. Lífeyrisskuldbindingin hefur ekki verið skuldfærð í reikningsskil stofnunarinnar en greiðsla af henni á árinu 2018, kr. 0,4 milljónir, er gjaldfærð meðal launa.

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.