

Fjölbrautaskóli Snæfellinga
02 367

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Fjölbautaskóli Snæfellinga

kt. 470104-2010

Grundargata 44, 350 Grundarfirði

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjölbrautaskóli Snæfellinga er framhaldsskóli með áfangakerfi. Upptökusvæði er norðanvert Snæfellsnes og sunnanverðir Vestfirðir. Skólinn starfrækir framhaldsdeild á Patreksfirði auk þess bíður skólinn upp á fjarnám óháð búsetu. Nemendum í fjarnámi við FSN stendur til boða að mæta í skólann og sitja tíma í viðkomandi áfanga.

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

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 305,3 milljónir og afkoma kr. -9,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 21 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 50,3 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Fjölbrautaskóla Snæfellinga fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Hrafnhildur Hallvarðsdóttir
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	285.147.628	307.082.773
Seldar vörur og þjónusta	3	11.165.977	8.193.627
Framlög og ýmsar tekjur	4	6.454.146	6.186.099
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	2.522.846	1.620.332
Tekjur samtals		305.290.597	323.082.831
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	238.908.402	240.979.101
Annar rekstrarkostnaður	6	73.699.635	67.599.961
Afskriftir		2.522.846	1.620.332
Gjöld samtals		315.130.883	310.199.394
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(9.840.286)	12.883.437
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(2.708)	(2.508)
		(2.708)	(2.508)
Afkoma ársins		(9.842.994)	12.880.929

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:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		13.588.897	10.193.068
Aðrar eignir		137.000	25.000
		<u>13.725.897</u>	<u>10.218.068</u>
Fastafjármunir samtals		<u>13.725.897</u>	<u>10.218.068</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		7.054.408	9.406.792
Tengdir aðilar	8	22.618.016	32.348.304
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		123.673	292.131
Handbært fé	9	6.824.006	13.539.904
		<u>36.620.103</u>	<u>55.587.131</u>
Veltufjármunir samtals		<u>36.620.103</u>	<u>55.587.131</u>
Eignir samtals		<u>50.346.000</u>	<u>65.805.199</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		21.027.317	38.691.682
		<u>21.027.317</u>	<u>38.691.682</u>
Eigið fé samtals		<u>21.027.317</u>	<u>38.691.682</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	91.217	87.742
Viðskiptaskuldir		4.071.790	6.245.341
Ýmsar skammtímaskuldir	11	13.332.368	14.594.279
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	11.823.308	6.186.154
		<u>29.318.683</u>	<u>27.113.516</u>
Skuldir samtals		<u>29.318.683</u>	<u>27.113.516</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>50.346.000</u>	<u>65.805.199</u>
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(9.842.994)	12.880.929
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir		2.522.846	1.620.332
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(2.522.846)	(1.620.332)
		<u>(9.842.994)</u>	<u>12.880.929</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		2.520.842	(3.044.761)
Tengdir aðilar		9.733.763	(3.936.484)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(3.435.462)	6.194.116
		<u>8.819.143</u>	<u>(787.129)</u>
		<u>(1.023.851)</u>	<u>12.093.800</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(6.030.675)	(9.048.914)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		60.000	1.217.000
		<u>(5.970.675)</u>	<u>(7.831.914)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt			
ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins		(7.821.371)	0
Fjárfestingarframlag		8.100.000	3.800.000
		<u>278.629</u>	<u>3.800.000</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(6.715.897)	8.061.886
		<u>13.539.904</u>	<u>5.478.018</u>
		<u>6.824.006</u>	<u>13.539.904</u>

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 reikningsskila 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 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.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Liggja 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 uppgjörstigi 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 söluvegi 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.

Skýringar

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.

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	285.147.628	310.882.773
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(3.800.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	285.147.628	307.082.773
Tekjufærsla frestaðra tekna	2.522.846	1.620.332
	287.670.474	308.703.105

Yfirlit um breytingar á fjárveitingum og staða þeirra í árslok:

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	297.300.000	0	0	297.300.000
Fjárukalög	(4.000.000)	0	0	(4.000.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	(8.152.372)	0	0	(8.152.372)
Fjárveiting til tekna	285.147.628	0	0	285.147.628
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(294.990.622)	0	0	(294.990.622)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(9.842.994)	0	0	(9.842.994)

	2019	2018
3 Seld þjónusta		
Sala á vöru og þjónustu	4.140.000	3.366.000
Ýmsar þjónustutekjur	6.366.352	4.569.877
Vörusala I	0	180.000
Vörusala II	27.000	67.500
Verksala	7.000	10.250
Veitinga- og gistipjónusta	625.625	0
	11.165.977	8.193.627

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	531.540	838.000
Kostnaðarhlutdeild	1.171.545	1.150.409
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	1.590.000	1.000.000
Ýmsar tekjur	3.161.061	3.197.690
	6.454.146	6.186.099

5 Laun og launatengd gjöld

Laun	195.939.884	194.185.502
Orlof, breyting	(2.713.605)	3.622.281
Önnur launagjöld, ótalin annars staðar	0	(3.376.824)
Launatengd gjöld	45.569.323	45.724.376
Starfsmannakostnaður	112.800	823.766
	238.908.402	240.979.101

Meðalfjöldi stöðugilda	24,1	24,0
------------------------------	------	------

Skýringar

	2019	2018
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	753.092	605.048
Byggingarvörur, almennar	21.601	13.862
Tæki og búnaður til innréttinga	3.459	26.582
Ýmis tæki og áhöld	407.771	136.218
Varahlutir og viðhaldsvörur	151.066	99.749
Orkugjafir	6.368.866	6.688.447
Matvæli	5.196.694	1.511.746
Almennar rekstrarvörur	852.629	603.718
Vörukaup, almenn	13.755.178	9.685.370
Kennslu- og föndurvörur	311.134	670.367
Vörukaup, sérgreind	311.134	670.367
Fundir, námskeið, risna	1.441.293	710.976
Ferðir, uppihald	3.233.971	1.867.074
Akstur	2.354.443	2.003.097
Sérfræðiþjónusta	3.156.654	2.723.104
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	88.774	40.648
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	849.488	197.289
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	729.957	309.003
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	11.854.580	7.851.191
Afnotagjöld	1.329.956	1.068.372
Leigugjöld	40.143.301	42.579.677
Notkun véla og flutningatækja	80.000	80.000
Verkkaup	1.669.956	1.562.168
Kostnaðarhlutdeild	903.963	876.418
Opinber gjöld	3.498.660	3.154.418
Tilfærslur	152.907	71.980
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	47.778.743	49.393.033
Annar rekstrarkostnaður samtals	73.699.635	67.599.961

7 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019	17.084.022	25.000	17.109.022
Viðbætur á árinu	5.918.675	112.000	6.030.675
	23.002.697	137.000	23.139.697
Afskriftir 1.1.2019	6.890.954	0	6.890.954
Afskrift ársins	2.522.846	0	2.522.846
	9.413.800	0	9.413.800
Staða 31.12.2019	13.588.897	137.000	13.725.897

Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
8 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	22.618.016	20.656.489
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	1.535.759
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	10.156.056
	<u>22.618.016</u>	<u>32.348.304</u>
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	91.217	87.742
	<u>91.217</u>	<u>87.742</u>
9 Handbært fé		
Sjóðir	2.757	996
Tékkareikningar	6.821.249	13.538.908
	<u>6.824.006</u>	<u>13.539.904</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 4,1 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	38.691.682	25.810.753
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(7.821.371)	0
Afkoma ársins	<u>(9.842.994)</u>	<u>12.880.929</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>21.027.317</u>	<u>38.691.682</u>

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.

11 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	11.880.674	14.594.279
Ógreidd laun	1.451.694	0
	<u>13.332.368</u>	<u>14.594.279</u>

Skýringar

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.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	13.725.897	10.218.068
Fjárfest umfram fjárveitingu	(1.902.589)	(4.031.914)
	<u>11.823.308</u>	<u>6.186.154</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	10.218.068	(4.031.914)	6.186.154
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	8.100.000	8.100.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	60.000	60.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	6.030.675	(6.030.675)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(2.522.846)	0	(2.522.846)
	<u>13.725.897</u>	<u>(1.902.589)</u>	<u>11.823.308</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 2,3 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Menntamálaráðuneytið hefur gert skuldbindandi samninga fyrir hönd skólans um húsnæði til ársloka 2024 og aðra þjónustusamninga til næsta árs. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 43,3 milljónum og vegna þjónustusamninga kr. 20,9 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

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

Á ekki við

Atburðir eftir reikningsskiladag

Á ekki við