Fullgild rafræn undirskrift
KRISTINN ÞORSTEINSSON
Kennitala: 160962-2679
2021-03-22 08:59:55 GMT
Ástæða: Undirskrift

Fjölbrautaskólinn í Garðabæ

02 360

Ársreikningur 2020

Efnisyfirlit

Bls.

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

Fjölbrautaskólinn í Garðabæ
kt. 581286-1639
Skólabraut 6, 210 Garðabær

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjölbrautaskólinn í Garðabæ starfar nú samkvæmt lögum um framhaldsskóla frá 2008. Þar er kveðið á um almenn markmið og hlutverk framhaldsskóla á Íslandi, þ.e. að búa nemendur undir líf og starf í lýðræðissamfélagi og veita þeim alhliða menntun sem nýtist bæði í starfi og tómstundum.

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

Á árinu 2020 var ársveltan kr. 1.121,4 milljónir og afkoma kr. 12,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 103,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 199,0 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2020 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Fjölbrautaskólans í Garðabæ í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Fjölbrautaskólans í Garðabæ fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Kristinn Þorsteinsson
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.066.600.932	992.363.972
Seld þjónusta	3	41.264.942	36.438.699
Framlög og ýmsar tekjur	4	3.121.079	9.096.510
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	10.401.645	7.520.971
Tekjur samtals		1.121.388.598	1.045.420.152
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	884.157.833	801.081.388
Annar rekstrarkostnaður	6	214.234.981	224.782.160
Afskriftir		10.401.645	7.520.971
Gjöld samtals		1.108.794.459	1.033.384.519
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		12.594.139	12.035.633
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		6.949	19.711
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(19.457)	(19.943)
		(12.508)	(232)
Afkoma ársins		12.581.631	12.035.401
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		(2.340.369)	12.035.401
Rekstrartilfærslur		14.922.000	0
Fjármagnstilfærslur		0	0
		12.581.631	12.035.401

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		54.880.674	43.113.017
Aðrar eignir		307.727	307.727
		55.188.401	43.420.744
Fastafjármunir samtals		55.188.401	43.420.744
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		679.057	919.351
Tengdir aðilar	8	121.292.306	81.124.527
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	9	1.066.498	2.184.305
Handbært fé	10	20.797.879	40.891.824
Veltufjármunir samtals		143.835.740	125.120.007
Eignir samtals		199.024.141	168.540.751
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		103.321.091	90.739.460
Eigið fé samtals		103.321.091	90.739.460
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	104.049	4.016.701
Viðskiptaskuldir		2.950.429	2.480.972
Ýmsar skammtímaskuldir	12	36.133.504	34.286.905
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	56.515.068	37.016.713
Skuldir samtals		95.703.050	77.801.291
Eigið fé og skuldir samtals		199.024.141	168.540.751
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		12.581.631	12.035.401
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	0	10.401.645	7.520.971
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(10.401.645)	(7.520.971)
		12.581.631	12.035.401
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Tengdir aðilar		(36.349.733)	(13.857.054)
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		1.358.101	(1.355.846)
Skammtímaskuldir		2.316.056	(8.595.146)
		(32.675.576)	(23.808.046)
Handbært fé frá rekstri		(20.093.945)	(11.772.645)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(22.169.302)	(29.319.502)
		(22.169.302)	(29.319.502)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		22.169.302	28.200.000
		22.169.302	28.200.000
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(20.093.945)	(12.892.147)
Handbært fé í byrjun árs		40.891.824	53.783.971
Handbært fé í árslok		20.797.879	40.891.824

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 ávæði 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.

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.

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.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2020	2019
Fjárveiting ársins	1.066.600.932	992.363.972
Tekjufærsla fjárveitinga	1.066.600.932	992.363.972
Tekjufærsla frestaðra tekna	10.401.645	7.520.971
	1.077.002.577	999.884.943

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	1.057.100.000	0	0	1.057.100.000
Fjáraukalög	(3.900.000)	0	0	(3.900.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	13.400.932	0	0	13.400.932
Fjárveiting til tekna	**1.066.600.932**	**0**	**0**	**1.066.600.932**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(1.054.019.301)	0	0	(1.054.019.301)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**12.581.631**	**0**	**0**	**12.581.631**

3 Seld þjónusta

	2020	2019
Verksala	8.481.592	3.563.099
Sala á vöru og þjónustu	18.171.000	16.864.000
Vörusala II	12.776.000	13.353.000
Veitinga- og gistiþjónusta	1.836.350	2.658.600
	41.264.942	36.438.699

4 Framlög og ýmsar tekjur

	2020	2019
Leigutekjur	489.981	779.436
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	2.410.598	8.042.574
Ýmsar tekjur	220.500	274.500
	3.121.079	9.096.510

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2020	2019
Laun	713.714.186	648.657.908
Orlof, breyting	3.581.428	(492.203)
Launatengd gjöld	163.231.133	150.092.501
Starfsmannakostnaður	3.631.086	2.823.182
	884.157.833	801.081.388
Meðalfjöldi stöðugilda	66,0	64,1

Skýringar

6 Annar rekstrarkostnaður	2020	2019
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.782.068	2.801.945
Ýmis tæki og áhöld	1.709.507	877.709
Orkugjafar	6.346.923	6.184.739
Matvæli	4.724.317	5.897.249
Almennar rekstrarvörur	3.380.526	3.184.032
Vörukaup, almenn	17.943.341	18.945.674
Kennslu- og föndurvörur	4.046.950	5.709.728
Vörukaup, sérgreind	4.046.950	5.709.728
Fundir, námskeið, risna	978.426	2.133.134
Ferðir, uppihald	1.880.916	11.641.703
Akstur	747.218	2.910.405
Sérfræðiþjónusta	17.544.147	16.391.914
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	351.129	304.704
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	581.842	991.981
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	370.969	542.821
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	22.454.647	34.916.662
Samningsbundin kaup og leiga	1.382.399	1.372.324
Afnotagjöld	7.778.639	5.607.800
Leigugjöld	155.380.738	154.510.293
Verkkaup	3.961.498	2.168.138
Kostnaðarhlutdeild	1.148.819	1.427.091
Opinber gjöld	131.750	124.450
Tilfærslur	6.200	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	169.790.043	165.210.096
Annar rekstrarkostnaður samtals	214.234.981	224.782.160

7 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2020	31.12.2019
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	54.880.674	43.113.017
Aðrar eignir	307.727	307.727
	55.188.401	43.420.744

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2020	75.785.662	307.727	76.093.389
Viðbætur á árinu	22.169.302	0	22.169.302
	97.954.964	307.727	98.262.691
Afskriftir 1.1.2020	32.672.645	0	32.672.645
Afskrift ársins	10.401.645	0	10.401.645
	43.074.290	0	43.074.290
Staða 31.12.2020	54.880.674	307.727	55.188.401

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019

8 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	121.292.306	81.124.527
	121.292.306	81.124.527
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	104.049	4.016.701
	104.049	4.016.701

9 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	504.970	1.328.970
Skattar	561.528	855.335
	1.066.498	2.184.305

10 Handbært fé

Sjóðir	10.000	10.000
Tékkareikningar	20.787.879	40.881.824
	20.797.879	40.891.824

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 8,4 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum:

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	90.739.460	120.254.992
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	(41.550.933)
Afkoma ársins	12.581.631	12.035.401
Jöfnuður 31.12.	103.321.091	90.739.460

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð frekari yfirferð og byggir endanleg ákvörðun á reglum sem fjármála- og efnahagsráðuneyti setur út frá 30. gr. laga um opinber fjármál í samráði við viðkomandi fagráðuneyti. Niðurstaðan verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi.

12 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	33.842.983	30.261.555
Ógreidd laun	0	4.025.350
Önnur ógreidd gjöld	2.290.521	0
	36.133.504	34.286.905

Skýringar

13 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.

	2020	2019
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	55.188.401	43.420.744
Ónotuð (umframnotuð) fjárveiting til fjárfestinga	1.326.667	(6.404.031)
	56.515.068	37.016.713

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	43.420.744	(6.404.031)	37.016.713
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	29.900.000	29.900.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	22.169.302	(22.169.302)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(10.401.645)	0	(10.401.645)
	55.188.401	1.326.667	56.515.068

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 11,2 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði um óákveðin tíma og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næstu 4 ára. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 163,9 milljónum og vegna þjónustusamninga kr. 1,4 milljón.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2020.

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
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.