

Fjölbrautaskóli Norðurlands vestra

02 356

Ársreikningur 2020

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumans	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Starfsþáttayfirlit	6
Skýringar	7

Fjölbrautaskóli Norðurlands vestra
kt. 431080-0289
Sæmundarhlíð, 550 Sauðárkrúkur

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjölbrautaskóli Norðurlands vestra er framhaldsskóli með áfangakerfi og er upptökusvæði hans fyrst og fremst Norðurland vestra. Skólinn býður fram bóknám, verknám, starfsnám og heimavistarþjónustu. Hann leitast við að bjóða upp á menntun í takt við kröfur tímans og vera leiðandi á sínu sviði.

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

Á árinu 2020 var ársveltan kr. 860,0 milljónir og afkoma kr. 13,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 64,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 160,2 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Fjölbrautaskóla Norðurlands vestra fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Ingileif Oddsdóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	766.634.812	692.748.390
Seld vara og þjónusta	3	28.066.255	22.578.616
Framlög og ýmsar tekjur	4	52.009.876	65.182.942
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	13.318.428	8.989.537
Tekjur samtals		860.029.371	789.499.485
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	586.303.526	517.657.833
Framlög og tilfærslur		2.200.000	0
Annar rekstrarkostnaður	6	245.006.825	244.033.797
Afskriftir	7	13.318.428	8.989.537
Gjöld samtals		846.828.779	770.681.167
Afkoma fyrir fjármagnsliði		13.200.592	18.818.318
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(36.584)	(98.606)
		(36.584)	(98.606)
Afkoma ársins		13.164.008	18.719.712
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(31.151.992)	18.719.712
Rekstrartilfærslur		44.316.000	0
		13.164.008	18.719.712

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:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		73.229.516	51.659.797
Farartæki og vélar		668.538	724.332
Aðrar eignir		4.334.870	4.524.841
		<u>78.232.924</u>	<u>56.908.970</u>
Fastafjármunir samtals		<u>78.232.924</u>	<u>56.908.970</u>
Veltufjármunir			
Birgðir		55.000	55.000
Viðskiptakröfur	9	5.498.000	283.400
Tengdir aðilar	10	50.775.756	36.219.736
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	7.147.901	2.786.985
Handbært fé	12	18.442.199	33.410.471
		<u>81.918.856</u>	<u>72.755.592</u>
Veltufjármunir samtals		<u>81.918.856</u>	<u>72.755.592</u>
Eignir samtals		<u>160.151.780</u>	<u>129.664.562</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Hrein eign		64.416.157	51.252.149
		<u>64.416.157</u>	<u>51.252.149</u>
Eigið fé samtals		<u>64.416.157</u>	<u>51.252.149</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	93.105	414.604
Viðskiptaskuldir		10.070.564	7.918.003
Ýmsar skammtímaskuldir	14	38.924.793	35.677.217
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	46.647.161	34.402.589
		<u>95.735.623</u>	<u>78.412.413</u>
Skuldir samtals		<u>95.735.623</u>	<u>78.412.413</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>160.151.780</u>	<u>129.664.562</u>
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		13.164.008	18.719.712
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	13.318.428	8.989.537
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(13.318.428)	(8.989.537)
		<u>13.164.008</u>	<u>18.719.712</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(9.575.516)	764.215
Tengdir aðilar		(23.956.901)	(20.022.010)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		5.400.137	9.921.768
		<u>(28.132.280)</u>	<u>(9.336.027)</u>
		<u>(14.968.272)</u>	<u>9.383.685</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(34.642.382)	(36.802.142)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		553.000	0
		<u>(34.089.382)</u>	<u>(36.802.142)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		9.079.382	25.902.142
Fjárfestingarframlag		11.200.000	10.900.000
Gjafaframlög til fjárfestinga		13.810.000	0
		<u>34.089.382</u>	<u>36.802.142</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(14.968.272)	9.383.685
		<u>33.410.471</u>	<u>24.026.786</u>
		<u>18.442.199</u>	<u>33.410.471</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 reikningsskilin.

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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun 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 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 uppgjörstigi 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	8-15 ár
Aðrar eignir	10 ár/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 söluþegi 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 framtíðarsjóðstremis vegna greiðslu þeirra.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningskiladegi.

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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

	2020	2019
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	766.634.812	692.748.390
Tekjufærsla frestaðra tekna	13.318.428	8.989.537
	<u>779.953.240</u>	<u>701.737.927</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	690.900.000	0	0	690.900.000
Fjáraukalög 5	(2.500.000)	0	0	(2.500.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	31.718.812	46.516.000	0	78.234.812
Fjárveiting til tekna	720.118.812	46.516.000	0	766.634.812
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(751.270.804)	(2.200.000)	0	(753.470.804)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(31.151.992)	44.316.000	0	13.164.008

	2020	2019
3 Seld vara og þjónusta		
Verksala	1.209.475	1.508.900
Vörusala	4.781.350	3.981.420
Sala á vöru og þjónustu	14.765.731	11.890.000
Ýmsar þjónustutekjur	5.923.513	4.748.296
Fræðslustarfsemi og fundir	1.386.186	450.000
	<u>28.066.255</u>	<u>22.578.616</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	27.347.505	35.097.675
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	3.714.090	26.663.089
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	20.948.281	3.422.178
	<u>52.009.876</u>	<u>65.182.942</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	469.464.533	417.715.545
Orlof, breyting	3.524.145	1.278.458
Launatengd gjöld	108.352.536	97.884.030
Starfsmannakostnaður	4.962.312	779.800
	<u>586.303.526</u>	<u>517.657.833</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	51,9	48,7

Skýringar

	2020	2019
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	996.519	1.354.678
Byggingarvörur, almennar	0	257.368
Tæki og búnaður til innréttinga	41.505	53.856
Ýmis tæki og áhöld	3.973.378	2.541.457
Varahlutir og viðhaldsvörur	989.292	1.127.032
Orkugjafir	11.429.407	11.612.283
Matvæli	1.511.997	4.736.233
Almennar rekstrarvörur	2.982.985	1.582.138
Vörukaup, almenn	21.925.083	23.265.045
Kennslu- og föndurvörur	9.519.967	7.293.049
Vörukaup, sérgreind	9.519.967	7.293.049
Fundir, námskeið, risna	534.727	952.808
Ferðir, uppihald	3.282.468	9.348.125
Akstur	1.374.214	3.134.760
Sérfræðipjónusta	21.205.229	15.028.702
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	657.157	554.299
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	2.743.576	1.593.237
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.020.211	1.903.199
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	31.817.582	32.515.130
Samningsbundin kaup og leiga	1.120.026	1.480.362
Afnotagjöld	4.837.078	4.746.928
Leigugjöld	167.560.789	165.333.023
Notkun véla og flutningatækja	1.225.725	983.046
Verkkaup	4.830.137	6.480.463
Kostnaðarhlutdeild	852.965	902.047
Áhættutap og bætur	124.000	0
Tryggingar, lögboðnar	46.867	43.256
Opinber gjöld	484.312	498.177
Tilfærslur	360.100	301.000
Tapaðar kröfur	55.000	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	181.496.999	180.768.302
Vörukaup I	247.194	192.271
Vörur til endursölu og birgðabreyting	247.194	192.271
Annar rekstrarkostnaður samtals	245.006.825	244.033.797
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	13.072.663	8.743.772
Farartæki og vélar	55.794	55.794
Aðrar eignir	189.971	189.971
	13.318.428	8.989.537

Skýringar

8 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2020	31.12.2019
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	73.229.516	51.659.797
Farartæki og vélar	668.538	724.332
Aðrar eignir	4.334.870	4.524.841
	<u>78.232.924</u>	<u>56.908.970</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2020	109.549.637	836.516	5.954.720	116.340.873
Viðbætur á árinu	34.642.382	0	0	34.642.382
	<u>144.192.019</u>	<u>836.516</u>	<u>5.954.720</u>	<u>150.983.255</u>
Afskriftir 1.1.2020	57.889.840	112.184	1.429.879	59.431.903
Afskrift ársins	13.072.663	55.794	189.971	13.318.428
	<u>70.962.503</u>	<u>167.978</u>	<u>1.619.850</u>	<u>72.750.331</u>
Staða 31.12.2020	<u>73.229.516</u>	<u>668.538</u>	<u>4.334.870</u>	<u>78.232.924</u>

9 Viðskiptakröfur	31.12.2020	31.12.2019
Viðskiptakröfur	5.553.000	283.400
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu	(55.000)	0
	<u>5.498.000</u>	<u>283.400</u>

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	47.150.795	33.891.547
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	3.624.961	2.328.189
	<u>50.775.756</u>	<u>36.219.736</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	93.105	414.604
	<u>93.105</u>	<u>414.604</u>

11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	7.147.901	245.724
Skattar	0	2.541.261
	<u>7.147.901</u>	<u>2.786.985</u>

12 Handbært fé

Tékkareikningar	18.442.199	33.410.471
	<u>18.442.199</u>	<u>33.410.471</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 11,3 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019
13 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	51.252.149	32.984.423
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	(451.986)
Afkoma ársins	13.164.008	18.719.712
Jöfnuður 31.12.	<u>64.416.157</u>	<u>51.252.149</u>

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.

14 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	26.145.643	22.621.498
Ógreidd laun	0	2.685.430
Önnur ógreidd gjöld	12.779.150	10.370.289
	<u>38.924.793</u>	<u>35.677.217</u>

15 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.

	31.12.2020	31.12.2019
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	78.232.924	56.908.970
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	(31.585.763)	(22.506.381)
	<u>46.647.161</u>	<u>34.402.589</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	56.908.970	(22.506.381)	34.402.589
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	11.200.000	11.200.000
Gjafir til fjárfestinga	0	13.810.000	13.810.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	553.000	553.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	34.642.382	(34.642.382)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(13.318.428)	0	(13.318.428)
	<u>78.232.924</u>	<u>(31.585.763)</u>	<u>46.647.161</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 13,9 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

Skýringar

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði um óákveðin tíma, rekstrar-ogþjónustu samninga og aðra samninga til ársins 2023. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 173,1 milljónum, vegna rekstrar-og þjónustusamninga kr. 8,1 milljónum og vegna annarra samninga 2,8 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi 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.

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

Óafturkallanleg loforð

Stofnunin hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hennar.

Atburðir eftir reikningskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.