Fullgild rafræn undirskrift
STEINUNN INGA ÓTTARSDÓTTIR
Kennitala: 071063-5189
2021-08-12 11:01:17 GMT
Ástæða: Undirskrift

Fjölbrautaskóli Vesturlands

02 354

Ársreikningur 2020

Efnisyfirlit

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

Fjölbrautaskóli Vesturlands

kt. 681178-0239

Vogabraut 5, 300 Akranes

Skýrsla og áritun forstöðumanns

FVA býður upp á nám til stúdentprófs á þremur brautum auk afreksíþróttasviðs. Einnig er boðið upp á fjölbreytt nám til starfsréttinda, m.a. í húsasmíði, rafvirkjun, grunndeild rafeindavirkjunar, vélvirkjun, grunndeild bíliðngreina og á sjúkraliðabraut. Hægt er m.a. að stunda nám til stúdentrsprófs samhliða öllu starfsréttindanámi. Þeim sem ekki uppfylla inntökuskilyrði í stúdentsnám eða starfsréttindanám býðst undirbúningsnám á framhaldsskólabraut.

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

Á árinu 2020 var ársveltan kr. 909,7 milljónir og afkoma kr. 0,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 85,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 185,6 milljónir.

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

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

Steinunn Inga Óttharsdóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	857.209.184	762.076.361
Seld þjónusta	3	28.596.236	16.503.500
Framlög og ýmsar tekjur	4	13.186.330	20.636.344
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	10.692.423	9.618.442
Tekjur samtals		909.684.173	808.834.647
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	665.857.662	558.032.384
Annar rekstrarkostnaður	6	232.457.429	230.314.779
Afskriftir	7	10.692.423	9.618.442
Gjöld samtals		909.007.514	797.965.605
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		676.659	10.869.042
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		283.570	180.500
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(49.701)	(96.971)
		233.869	83.529
Afkoma ársins		910.528	10.952.571

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		45.693.798	39.045.269
Farartæki og vélar		10.944.955	9.920.063
Fastafjármunir samtals		56.638.753	48.965.332
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		989.356	276.969
Tengdir aðilar	9	55.183.536	0
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	1.652.296	2.336.379
Handbært fé	11	71.168.401	289.604.079
Veltufjármunir samtals		128.993.589	292.217.427
Eignir samtals		185.632.342	341.182.759
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		85.772.538	84.862.010
Eigið fé samtals		85.772.538	84.862.010
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	321.024	162.014.982
Viðskiptaskuldir		1.360.603	7.148.470
Ýmsar skammtímaskuldir	13	39.841.471	36.528.168
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	58.336.706	50.629.129
Skuldir samtals		99.859.804	256.320.749
Eigið fé og skuldir samtals		185.632.342	341.182.759

Aðrar upplýsingar 15

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		910.528	10.952.571
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	10.692.423	9.618.442
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(10.692.423)	(9.618.442)
		910.528	10.952.571
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(28.304)	535.402
Tengdir aðilar		(216.843.338)	111.330.849
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(2.474.564)	3.428.509
		(219.346.206)	115.294.760
Handbært fé frá rekstri		(218.435.678)	126.247.331
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(18.365.844)	(8.567.815)
		(18.365.844)	(8.567.815)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		18.365.844	8.567.815
		18.365.844	8.567.815
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(218.435.678)	126.247.331
Handbært fé í byrjun árs		289.604.079	163.356.748
Handbært fé í árslok		71.168.401	289.604.079

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 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.

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.

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 fært í yfirlit um afkomu.

Skýringar

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	8-10 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.

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

	2020	2019
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Tekjufærsla fjárveitinga	857.209.184	762.076.361
Tekjufærsla frestaðra tekna	10.692.423	9.618.442
	867.901.607	771.694.803

Yfirlit um breytingar á fjárveitingum og staða þeirra í árslok:

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	845.400.000	0	0	845.400.000
Fjáraukalög	(2.800.000)	0	0	(2.800.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	14.609.184	0	0	14.609.184
Fjárveiting til tekna	**857.209.184**	**0**	**0**	**857.209.184**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(856.298.656)	0	0	(856.298.656)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**910.528**	**0**	**0**	**910.528**

3 Seld vara og þjónusta

	2020	2019
Verksala	173.795	876.000
Sala á vöru og þjónustu	5.472.000	5.076.000
Vörusala II	7.800.500	5.256.000
Ýmsar þjónustutekjur	6.607.741	5.295.500
Veitinga- og gistiþjónusta	8.529.693	0
Vörusala I	12.507	0
	28.596.236	16.503.500

4 Framlög og ýmsar tekjur

	2020	2019
Leigutekjur	10.226.830	15.819.475
Kostnaðarhlutdeild	209.500	109.500
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	1.650.000	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	1.100.000	4.645.000
Ýmsar tekjur	0	62.369
	13.186.330	20.636.344

5 Laun og launatengd gjöld

	2020	2019
Laun	532.990.844	451.099.912
Orlof, breyting	7.834.182	404.601
Launatengd gjöld	123.630.960	105.458.919
Starfsmannakostnaður	1.401.676	1.068.952
	665.857.662	558.032.384
Meðalfjöldi stöðugilda	56,8	59,5

Skýringar

	2020	2019
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.464.133	1.823.939
Byggingarvörur, almennar	14.179	433
Byggingarvörur, aðrar	62.557	62.719
Tæki og búnaður til innréttinga	90.664	264.643
Ýmis tæki og áhöld	1.402.054	2.553.018
Varahlutir og viðhaldsvörur	104.628	301.657
Orkugjafar	6.631.967	7.749.798
Matvæli	7.519.721	4.611.849
Almennar rekstrarvörur	1.124.034	1.755.499
Vörukaup, almenn	18.413.937	19.123.555
Kennslu- og föndurvörur	7.657.766	6.572.057
Vörukaup, sérgreind	7.657.766	6.572.057
Fundir, námskeið, risna	649.021	512.465
Ferðir, uppihald	133.251	120.984
Akstur	691.477	1.712.712
Sérfræðiþjónusta	17.398.707	17.964.768
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	410.096	355.344
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	813.987	400.938
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.003.857	859.044
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	21.100.396	21.926.255
Samningsbundin kaup og leiga	40.376	5.768
Afnotagjöld	3.815.331	4.962.348
Leigugjöld	173.525.203	169.591.266
Notkun véla og flutningatækja	81.466	0
Verkkaup	6.606.497	7.090.090
Kostnaðarhlutdeild	886.545	946.045
Tryggingar, lögboðnar	102.448	97.395
Opinber gjöld	86.900	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	185.144.766	182.692.912
Vörukaup I	14.614	0
Vörukaup II	125.950	0
Vörur til endursölu og birgðabreyting	140.564	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	232.457.429	230.314.779

7 Afskriftir

Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	9.812.242	9.087.068
Lækninga- og rannsóknartæki	129.332	129.332
Farartæki og vélar	750.849	402.042
	10.692.423	9.618.442

Skýringar

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2020	31.12.2019
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	45.693.798	39.045.269
Farartæki og vélar	10.944.955	9.920.063
	56.638.753	48.965.332

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 1.1.2020	65.158.976	10.502.268	75.661.244
Viðbætur á árinu	16.590.103	1.775.741	18.365.844
Selt/niðurfært á árinu	(868.258)	0	(868.258)
	80.880.821	12.278.009	94.027.088
Afskriftir 1.1.2020	26.113.707	582.205	26.695.912
Selt/niðurfært á árinu	(265.106)	0	(265.106)
Afskrift ársins	9.941.574	750.849	10.692.423
	35.790.175	1.333.054	37.388.335
Staða 31.12.2020	45.090.646	10.944.955	56.638.753

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	54.215.124	0
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	968.412	0
	55.183.536	0
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	161.621.785
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	321.024	393.197
	321.024	162.014.982

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	0	423.662
Skattar	1.652.296	1.912.717
	1.652.296	2.336.379

11 Handbært fé

Sjóðir	32.233	31.074
Tékkareikningar	6.736.812	2.758.970
Sparisjóðsreikningar	64.399.356	286.814.035
	71.168.401	289.604.079

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 5,8 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019
12 Eigið fé		

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2020	31.12.2019
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.2020	84.862.010	229.083.641
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	(155.174.202)
Afkoma ársins	910.528	10.952.571
Jöfnuður 31.12.2020	85.772.538	84.862.010

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.

13 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2020	31.12.2019
Ógreitt orlof	32.507.509	24.673.327
Ógreidd laun	0	3.504.115
Önnur ógreidd gjöld	7.333.962	8.350.726
	39.841.471	36.528.168

14 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	56.638.753	48.965.332
Umframnotuð fjárveiting til fjárfestinga	1.697.953	1.663.797
	58.336.706	50.629.129

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	48.965.332	1.663.797	50.629.129
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	18.400.000	18.400.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	18.365.844	(18.365.844)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(10.692.423)	0	(10.692.423)
	56.638.753	1.697.953	58.336.706

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 10,1 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samning við Ríkiseignir um húsnæði um óákveðinn tíma og skammtíma þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa, öryggisvörslu, leigu á ljósritunarvélum og trúnaðarlæknaþjónustu. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu á skólahúsnæði og heimavistarhúsnæði verða 175 milljónir, árlegar greiðslur vegna vegna tímabundinna samninga er í kringum 11 milljónir.
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 2020, kr. 958 þús, er gjaldfærð meðal launa.

Skýringar

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 gefið óafturkallanleg

Atburðir eftir reikningsskiladag
Þann 31.12.2020 bárust stofnunni framlög að fjárhæð 51,34 milljónir vegna fjölgunar nema, Covid og námsorlofs, á sama tíma voru ónýttar fjárheimildir að fjárhæð 36,7 milljónir færðar í varasjóð MRN.