

Fjölbrautaskóli Snæfellinga

02 367

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

Bls.

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

Fjölbrautaskóli Snæfellinga

kt. 470104-2010

Grundargata 44, 350 Grundarfirði

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjölbrautaskóli Snæfellinga er framhaldsskóli með áfangakerfi. Upptökusvæði er Snæfellsnes og sunnanverðir Vestfirðir. Skólinn starfrækir framhaldsdeild á Patreksfirði auk þess býður 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 2021 var ársveltan kr. 357,4 milljónir og afkoma kr. 4,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 14,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 45,9 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 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 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Hrafnhildur Hallvarðsdóttir
forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	335.334.092	318.078.282
Aðrar tekjur	3	4.656.000	3.930.000
Seld þjónusta	4	10.992.362	8.074.792
Vörusala	5	111.714	287.880
Framlög og ýmsar tekjur	6	3.282.311	8.500.112
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	3.006.865	3.072.197
Tekjur samtals		357.383.344	341.943.263
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	7	275.955.670	274.293.733
Annar rekstrarkostnaður	8	73.828.797	75.412.213
Afskriftir	9	3.006.865	3.072.197
Gjöld samtals		352.791.332	352.778.143
Afkoma fyrir fjármagnsliði		4.592.012	(10.834.880)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(3.565)	(23.311)
		(3.565)	(23.311)
Afkoma ársins		4.588.447	(10.858.191)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	4.588.447	(15.895.191)
Rekstrartilfærslur		0	5.037.000
		4.588.447	(10.858.191)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	10		
Áhöld, tæki og búnaður		12.012.749	12.691.921
Aðrar eignir		137.000	137.000
Fastafjármunir samtals		<u>12.149.749</u>	<u>12.828.921</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		7.072.652	11.104.425
Tengdir aðilar	11	22.555.710	16.042.600
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		62.991	56.755
Handbært fé	12	4.020.752	5.226.622
Veltufjármunir samtals		<u>33.712.105</u>	<u>32.430.402</u>
Eignir samtals		<u>45.861.854</u>	<u>45.259.323</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Hrein eign		14.757.573	10.169.126
Eigið fé samtals		<u>14.757.573</u>	<u>10.169.126</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	34.315	102.509
Viðskiptaskuldir		2.920.384	11.069.201
Ýmsar skammtímaskuldir	14	12.040.385	10.967.376
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	16.109.197	12.951.111
Skuldir samtals		<u>31.104.281</u>	<u>35.090.197</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>45.861.854</u>	<u>45.259.323</u>
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		4.588.447	(10.858.191)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	9	3.006.865	3.072.197
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(3.006.865)	(3.072.197)
		<u>4.588.447</u>	<u>(10.858.191)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		4.025.537	(3.983.099)
Tengdir aðilar		(2.744.046)	8.611.487
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(7.075.808)	4.632.419
		<u>(5.794.317)</u>	<u>9.260.807</u>
		<u>(1.205.870)</u>	<u>(1.597.384)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(2.327.693)	(2.175.221)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		25.000	0
		<u>(2.302.693)</u>	<u>(2.175.221)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		362.742	2.175.221
Gjafuframlög til fjárfestinga		1.939.951	0
		<u>2.302.693</u>	<u>2.175.221</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(1.205.870)	(1.597.384)
		<u>5.226.622</u>	<u>6.824.006</u>
		<u>4.020.752</u>	<u>5.226.622</u>

Skýringar í 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 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 liggir 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. Liggir 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

	2021	2020
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	335.334.092	318.078.282
Tekjufærsla frestaðra tekna	3.006.865	3.072.197
	<u>338.340.957</u>	<u>321.150.479</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	320.000.000	0	0	320.000.000
Launabætur	1.500.000	0	0	1.500.000
Millifært úr varasjóð	2.100.000	0	0	2.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	11.734.092	0	0	11.734.092
Fjárveiting til tekna	335.334.092	0	0	335.334.092
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(330.745.645)	0	0	(330.745.645)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	4.588.447	0	0	4.588.447

	2021	2020
3 Aðrar tekjur		
Sala á vöru og þjónustu	4.656.000	3.930.000
	<u>4.656.000</u>	<u>3.930.000</u>

4 Seld þjónusta		
Verksala	0	4.375
Ýmsar þjónustutekjur	7.808.912	7.905.792
Veitinga- og gistiþjónusta	3.183.450	164.625
	<u>10.992.362</u>	<u>8.074.792</u>

5 Vörusala		
Vörusala I	90.000	180.000
Vörusala II	21.714	107.880
	<u>111.714</u>	<u>287.880</u>

6 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	452.500	270.000
Kostnaðarhlutdeild	442.040	1.786.912
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	0	1.990.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	466.457	2.250.000
Ýmsar tekjur	1.921.314	2.203.200
	<u>3.282.311</u>	<u>8.500.112</u>

7 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	223.303.996	223.158.823
Orlof, breyting	1.090.509	(930.798)
Launatengd gjöld	51.387.268	51.655.724
Starfsmannakostnaður	173.897	409.984
	<u>275.955.670</u>	<u>274.293.733</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	25,5	26,5
------------------------------	------	------

Skýringar

	2021	2020
8 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	63.676	358.272
Byggingarvörur, almennar	142.267	201.779
Ýmis tæki og áhöld	44.764	615.941
Varahlutir og viðhaldsvörur	122.139	107.220
Orkugjafar	6.615.060	6.232.285
Matvæli	3.597.498	3.887.773
Almennar rekstrarvörur	799.955	836.351
Vörukaup, almenn	11.385.359	12.239.621
Kennslu- og föndurvörur	154.258	273.116
Ýmsar sérgreindar vörur	17.700	0
Vörukaup, sérgreind	171.958	273.116
Fundir, námskeið, risna	388.791	638.841
Ferðir, uppihald	951.296	809.355
Akstur	640.125	622.681
Sérfræðiþjónusta	4.846.094	3.721.077
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	78.674	125.813
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	161.220	287.644
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	287.978	450.829
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	7.354.178	6.656.240
Afnotagjöld	1.631.034	1.557.952
Leigugjöld	47.225.497	48.421.253
Notkun véla og flutningatækja	82.500	77.019
Verkkaup	859.806	907.087
Kostnaðarhlutdeild	922.105	960.755
Opinber gjöld	4.155.360	4.204.600
Tilfærslur	41.000	114.570
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	54.917.302	56.243.236
Annar rekstrarkostnaður samtals	73.828.797	75.412.213
9 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	3.006.865	3.072.197
	3.006.865	3.072.197

Skýringar

31.12.2021 31.12.2020

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	12.012.749	12.691.921
Aðrar eignir	137.000	137.000
	<u>12.149.749</u>	<u>12.828.921</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2021	25.177.918	137.000	25.314.918
Viðbætur á árinu	2.327.693	0	2.327.693
	<u>27.505.611</u>	<u>137.000</u>	<u>27.642.611</u>
Afskriftir 01.01.2021	12.485.997	0	12.485.997
Afskrift ársins	3.006.865	0	3.006.865
	<u>15.492.862</u>	<u>0</u>	<u>15.492.862</u>
Staða 31.12.2021	<u>12.012.749</u>	<u>137.000</u>	<u>12.149.749</u>

31.12.2021 31.12.2020

11 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	22.555.710	16.042.600
	<u>22.555.710</u>	<u>16.042.600</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	34.315	102.509
	<u>34.315</u>	<u>102.509</u>

12 Handbært fé

Sjóðir	2.655	3.457
Tékkareikningar	4.018.097	5.223.165
	<u>4.020.752</u>	<u>5.226.622</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 1 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2021	31.12.2020
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	10.169.126	21.027.317
Afkoma ársins	4.588.447	(10.858.191)
Jöfnuður 31.12.	14.757.573	10.169.126

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.

	31.12.2021	31.12.2020
14 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	12.040.385	10.949.876
Önnur ógreidd gjöld	0	17.500
	12.040.385	10.967.376

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 endurfjárfestinga.

	31.12.2021	31.12.2020
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	12.149.749	12.828.921
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	3.959.448	122.190
	16.109.197	12.951.111

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2021	12.828.921	122.190	12.951.111
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	4.200.000	4.200.000
Gjafir til fjárfestinga	0	1.939.951	1.939.951
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	25.000	25.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	2.327.693	(2.327.693)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(3.006.865)	0	(3.006.865)
	12.149.749	3.959.448	16.109.197

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 2,5 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

Skýringar

16 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. 48,6 milljónum og vegna þjónustusamninga kr. 12,8 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2021.

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 reikningsskiladag

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