Fullgild rafræn undirskrift
STEINUNN INGA ÓTTARSDÓTTIR
Kennitala: 071063-5189
2023-06-11 12:04:40 GMT
Ástæða: Undirskrift

Fjölbrautaskóli Vesturlands

02 354

Ársreikningur 2022

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

Fjölbrautaskóli Vesturlands á Akranesi (FVA) er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar í samræmi við lög nr. 68/2012 og nr. 92/2008.

Í FVA er boðið upp á bæði bóklegt og verklegt nám auk afreksíþróttasviðs. Í boði eru þrjár stúdentsbrautir, þ.e. opin braut, félagsvísinda- og náttúruvísindabraut, undirbúningsnám á framhaldsskólabraut og starfsbraut. Boðið er upp á fjölbreytt verknám til starfsréttinda, þ.e. húsasmíði, rafvirkjun og vélvirkjun, félagsliðabraut og sjúkraliðabraut í dreifnámi. Einnig er í boði dreifnám í húsasmíði og vélvirkjun fyrir fullorðna og viðbótarnám til stúdentsprófs samhliða starfsréttindanámi.

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

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 1.071,5 milljónir og afkoma kr. 11,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 103,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 233,4 milljónir.

Starfsemi stofnunarinnar á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrr árið 2022.

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 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 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Steinunn Inga Óttarsdóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	972.983.022	882.671.463
Seld þjónusta	3	55.741.991	45.084.844
Framlög og ýmsar tekjur	4	30.457.416	16.076.592
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	12.337.688	11.325.702
Tekjur samtals		1.071.520.117	955.158.601
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	750.883.687	672.707.660
Annar rekstrarkostnaður	6	296.923.165	265.732.537
Afskriftir	7	12.337.688	11.325.702
Gjöld samtals		1.060.144.540	949.765.899
Afkoma fyrir fjármagnsliði		11.375.577	5.392.702
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		309.000	272.060
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(98.957)	(60.543)
		210.043	211.517
Afkoma ársins		11.585.620	5.604.219

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		53.945.728	47.231.401
Farartæki og vélar		14.185.359	12.690.594
Aðrar eignir		382.611	428.524
Fastafjármunir samtals		68.513.698	60.350.519
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		0	2.658
Tengdir aðilar	9	148.511.938	112.461.819
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	5.479.751	2.312.221
Handbært fé	11	10.895.602	31.654.222
Veltufjármunir samtals		164.887.291	146.430.920
Eignir samtals		233.400.989	206.781.439
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		102.962.377	91.376.757
Eigið fé samtals		102.962.377	91.376.757
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	386.483	107.533
Viðskiptaskuldir		10.098.598	3.584.579
Ýmsar skammtímaskuldir	13	47.481.015	46.301.566
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	72.472.516	65.411.004
Skuldir samtals		130.438.612	115.404.682
Eigið fé og skuldir samtals		233.400.989	206.781.439
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		11.585.620	5.604.219
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	12.337.688	11.325.702
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(12.337.688)	(11.325.702)
		11.585.620	5.604.219
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(3.164.872)	326.773
Tengdir aðilar		(36.872.836)	(54.129.242)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		7.693.468	8.684.071
		(32.344.240)	(45.118.398)
Handbært fé frá rekstri		(20.758.620)	(39.514.179)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(20.500.867)	(15.037.468)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		99.200	0
		(20.401.667)	(15.037.468)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		1.101.667	0
Fjárfestingarframlag		19.300.000	15.037.468
		20.401.667	15.037.468
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(20.758.620)	(39.514.179)
Handbært fé í byrjun árs		31.654.222	71.168.401
Handbært fé í árslok		10.895.602	31.654.222

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 skv. kostnaðarverðsreglu og eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

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
Farartæki og vélar	8-15 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 að 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

	2022	2021
Fjárveiting ársins	972.983.022	882.671.463
Tekjufærsla frestaðra tekna	12.337.688	11.325.702
	985.320.710	893.997.165

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.016.200.000	0	0	1.016.200.000
Launabætur	7.700.000	0	0	7.700.000
Millifært úr varasjóð	0	0	0	0
Millifærslur milli fjárlagaliða	(50.916.978)	0	0	(50.916.978)
Fjárveiting til tekna	**972.983.022**	**0**	**0**	**972.983.022**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(961.397.402)	0	0	(961.397.402)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**11.585.620**	**0**	**0**	**11.585.620**

3 Seld vara og þjónusta

	2022	2021
Verksala	676.906	985.346
Sala á vöru og þjónustu	6.275.000	6.252.000
Vörusala II	11.815.500	10.467.000
Ýmsar þjónustutekjur	6.522.500	6.310.000
Veitinga- og gistiþjónusta	30.452.085	21.070.498
	55.741.991	45.084.844

4 Framlög og ýmsar tekjur

	2022	2021
Leigutekjur	25.276.120	13.538.750
Kostnaðarhlutdeild	39.750	47.500
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	5.141.546	2.372.370
Ýmsar tekjur	0	117.972
	30.457.416	16.076.592

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2022	2021
Laun	604.377.338	543.167.916
Orlof, breyting	4.115.449	3.330.591
Launatengd gjöld	139.610.715	125.161.620
Starfsmannakostnaður	2.780.185	1.047.533
	750.883.687	672.707.660
Meðalfjöldi stöðugilda	61,0	56,7

Skýringar

	2022	2021
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.915.124	1.262.219
Byggingarvörur, almennar	7.788	34.300
Byggingarvörur, aðrar	0	14.967
Tæki og búnaður til innréttinga	197.135	281.311
Ýmis tæki og áhöld	1.410.272	2.450.131
Varahlutir og viðhaldsvörur	334.177	210.027
Orkugjafar	7.857.017	7.229.440
Matvæli	23.332.086	16.437.615
Almennar rekstrarvörur	1.671.013	1.718.654
Vörukaup, almenn	36.724.612	29.638.664
Kennslu- og föndurvörur	11.757.948	9.312.208
Vörukaup, sérgreind	11.757.948	9.312.208
Fundir, námskeið, risna	801.050	595.520
Ferðir, uppihald	293.100	0
Akstur	2.610.381	1.329.577
Sérfræðiþjónusta	24.263.326	23.106.027
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	563.407	567.159
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	709.649	919.857
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.079.622	943.416
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	30.320.535	27.461.556
Samningsbundin kaup og leiga	49.218	72.912
Afnotagjöld	4.429.809	4.172.465
Leigugjöld	193.802.485	181.726.503
Notkun véla og flutningatækja	0	279.620
Verkkaup	18.612.298	11.675.423
Kostnaðarhlutdeild	821.297	817.918
Tryggingar, lögboðnar	119.293	109.862
Opinber gjöld	157.950	202.050
Tilfærslur	37.530	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	218.029.880	199.056.753
Vörukaup	90.190	263.356
Vörur til endursölu og birgðabreyting	90.190	263.356
Annar rekstrarkostnaður samtals	296.923.165	265.732.537

7 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	11.273.013	10.403.033
Farartæki og vélar	1.018.762	892.061
Aðrar eignir	45.913	30.608
	12.337.688	11.325.702

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	31.12.2022	31.12.2021
Áhöld, tæki og búnaður	53.945.728	47.231.401
Farartæki og vélar	14.185.359	12.690.594
Aðrar eignir	382.611	428.524
	68.513.698	60.350.519

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2022	92.821.457	14.915.709	459.132	108.196.298
Viðbætur á árinu	17.987.340	2.513.527	0	20.500.867
	110.808.797	17.429.236	459.132	128.697.165
Afskriftir 01.01.2022	45.590.056	2.225.115	30.608	47.845.779
Afskrift ársins	11.273.013	1.018.762	45.913	12.337.688
	56.863.069	3.243.877	76.521	60.183.467
Staða 31.12.2022	53.945.728	14.185.359	382.611	68.513.698

	31.12.2022	31.12.2021
9 Tengdir aðilar		

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	148.511.938	112.461.819
	148.511.938	112.461.819
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	386.483	107.533
	386.483	107.533

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

	31.12.2022	31.12.2021
Fyrirframgreiddur kostnaður	2.485.413	375.953
Skattar	2.994.338	1.936.268
	5.479.751	2.312.221

11 Handbært fé

	31.12.2022	31.12.2021
Sjóðir	32.184	30.174
Tékkareikningar	3.906.793	5.116.209
Sparisjóðsreikningar	6.956.625	26.507.839
	10.895.602	31.654.222

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 7,8 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum:

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	91.376.757	85.772.538
Afkoma ársins	11.585.620	5.604.219
Jöfnuður 31.12.	102.962.377	91.376.757

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

	31.12.2022	31.12.2021
Ógreitt orlof	39.953.549	35.838.100
Önnur ógreidd gjöld	7.527.466	10.463.466
	47.481.015	46.301.566

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.

	31.12.2022	31.12.2021
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	68.513.698	60.350.519
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	3.958.818	5.060.485
	72.472.516	65.411.004

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	60.350.519	5.060.485	65.411.004
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	19.300.000	19.300.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	99.200	99.200
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	20.500.867	(20.500.867)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(12.337.688)	0	(12.337.688)
	68.513.698	3.958.818	72.472.516

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 13 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

Skýringar

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samning við Ríkiseignir um húsnæði um óákveðinn tíma og skammtíma þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðar- og skjalagreymslukerfa, öryggisvörslu, leigu á ljósritunarvélum og trúnaðarlæknaþjónustu. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu á skólahúsnæði og heimavistarhúsnæði verða kr. 175,0 milljónir, árlegar greiðslur vegna tímabundinna samninga er í kringum kr. 25,6 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 2022, kr. 1,3 milljónir er gjaldfærð meðal launa.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2022.

Veittar ábyrgðir
Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

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.