

Fjölbrautaskóli Norðurlands vestra

02 356

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

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

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 2022 var ársveltan kr. 1.052,2 milljónir og afkoma kr. 35,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 53,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 211,4 milljónir.

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

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

Ingileif Oddsdóttir
Skólameistari

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	936.166.986	790.022.630
Aðrar tekjur		18.188.000	16.164.000
Seld þjónusta	3	10.587.768	11.806.423
Vórusala		8.120.577	5.997.234
Framlög og ymsar tekjur	4	63.420.207	56.092.946
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	15.708.260	15.429.495
Tekjur samtals		1.052.191.798	895.512.728
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	696.777.755	659.134.026
Framlög og tilfærslur		0	0
Annar rekstrarkostnaður	6	304.694.345	267.085.337
Afskriftir	7	15.708.260	15.429.495
Gjöld samtals		1.017.180.360	941.648.858
Afkoma fyrir fjármagnsliði		35.011.438	(46.136.130)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(58.582)	(47.726)
		(58.582)	(47.726)
Afkoma ársins		34.952.856	(46.183.856)

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		69.542.446	71.000.846
Farartæki og vélar		556.950	612.744
Aðrar eignir		3.976.559	4.149.984
Verk í vinnslu, fasteignir		0	0
		<u>93.075.955</u>	<u>75.763.574</u>
Fastafjármunir samtals		<u>93.075.955</u>	<u>75.763.574</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		3.911.842	516.555
Tengdir aðilar	9	81.574.608	460.332
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	3.818.141	18.297.457
Handbært fé	11	29.043.385	62.465.599
		<u>118.347.976</u>	<u>81.739.943</u>
Veltufjármunir samtals		<u>118.347.976</u>	<u>81.739.943</u>
Eignir samtals		<u>211.423.931</u>	<u>157.503.517</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		53.185.157	18.232.301
		<u>53.185.157</u>	<u>18.232.301</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	344.398	8.362.720
Viðskiptaskuldir		34.763.570	17.633.156
Ýmsar skammtímaskuldir	13	34.121.400	30.857.674
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	89.009.406	82.417.666
		<u>158.238.774</u>	<u>139.271.216</u>
Skuldir samtals		<u>158.238.774</u>	<u>139.271.216</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>211.423.931</u>	<u>157.503.517</u>
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		34.952.856	(46.183.856)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	15.708.260	15.429.495
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(15.708.260)	(15.429.495)
		<u>34.952.856</u>	<u>(46.183.856)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		11.084.029	(2.264.988)
Tengdir aðilar		(99.853.239)	92.921.771
Birgðir		0	55.000
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		20.394.140	(504.527)
		<u>(68.375.070)</u>	<u>90.207.256</u>
		<u>(33.422.214)</u>	<u>44.023.400</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(33.020.641)	(12.960.145)
		<u>(33.020.641)</u>	<u>(12.960.145)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		10.720.641	0
Fjárfestingarframlag		22.300.000	12.960.145
		<u>33.020.641</u>	<u>12.960.145</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(33.422.214)	44.023.400
		<u>62.465.599</u>	<u>18.442.199</u>
		<u>29.043.385</u>	<u>62.465.599</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 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 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 liggja 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. Liggja 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
Aðrar eignir	10 ár/óafskrifað
Fasteignir, hesthús	óákveðið

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

	2022	2021
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	936.166.986	790.022.630
Tekjufærsla frestaðra tekna	15.708.260	15.429.495
	<u>951.875.246</u>	<u>805.452.125</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádrögnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	902.600.000	0	0	902.600.000
Launabætur	7.100.000	0	0	7.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	26.466.986	0	0	26.466.986
Fjárveiting til tekna	936.166.986	0	0	936.166.986
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádrögnum sértekjum	(901.214.130)	0	0	(901.214.130)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	34.952.856	0	0	34.952.856

	2022	2021
3 Seld þjónusta		
Verksala	1.977.000	1.508.500
Ýmsar þjónustutekjur	7.907.768	8.643.523
Fræðslustarfsemi og fundir	703.000	1.654.400
	<u>10.587.768</u>	<u>11.806.423</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	43.178.831	37.826.347
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	7.464.830	3.273.989
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	12.776.546	14.992.610
	<u>63.420.207</u>	<u>56.092.946</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	561.317.123	531.058.706
Orlof, breyting	3.595.231	3.950.240
Launatengd gjöld	129.109.437	120.197.099
Starfsmannakostnaður	2.755.964	3.927.981
	<u>696.777.755</u>	<u>659.134.026</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	56,0	55,5

6 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.156.029	1.028.495
Byggingarvörur, almennar	10.977.315	103.828
Tæki og búnaður til innréttinga	141.579	17.301
Ýmis tæki og áhöld	3.889.882	4.227.567
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.275.897	1.300.943
Orkugjafir	13.974.252	12.135.803
Matvæli	2.873.841	3.287.291
Almennar rekstrarvörur	3.480.824	3.137.585
Vörukaup, almenn	<u>37.769.619</u>	<u>25.238.813</u>

Skýringar

	2022	2021			
6 Annar rekstrarkostnaður (frh.)					
Kennslu- og föndurvörur	10.511.637	13.005.086			
Vörukaup, sérgreind	10.511.637	13.005.086			
Fundir, námskeið, risna	585.822	874.969			
Ferðir, uppihald	8.401.360	2.820.116			
Akstur	3.363.398	2.029.853			
Sérfræðiþjónusta	21.784.887	24.635.340			
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	369.734	634.484			
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	3.465.175	3.860.795			
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	3.043.802	2.712.985			
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	41.014.178	37.568.542			
Samningsbundin kaup og leiga	1.676.776	1.450.183			
Afnotagjöld	5.714.331	4.774.271			
Leigugjöld	183.647.510	174.568.002			
Notkun véla og flutningatækja	1.835.534	629.451			
Verkkaup	19.853.406	7.356.207			
Kostnaðarhlutdeild	952.332	947.974			
Opinber gjöld	850.815	522.831			
Tilfærslur	380.840	450.920			
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	214.964.325	190.797.414			
Annar rekstrarkostnaður samtals	304.694.345	267.085.337			
7 Afskriftir					
Áhöld, tæki og búnaður	15.479.041	15.188.815			
Farartæki og vélar	55.794	55.794			
Aðrar eignir	173.425	184.886			
	15.708.260	15.429.495			
	31.12.2022	31.12.2021			
8 Varanlegir rekstrarfjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:					
Áhöld, tæki og búnaður	69.542.446	71.000.846			
Farartæki og vélar	556.950	612.744			
Fasteignir	19.000.000	0			
Aðrar eignir	3.976.559	4.149.984			
	93.075.955	75.763.574			
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:					
	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2022	157.152.164	836.516	0	5.954.720	163.943.400
Víðbætur á árinu	14.020.641	0	19.000.000	0	33.020.641
	171.172.805	836.516	19.000.000	5.954.720	196.964.041
Afskriftir 01.01.2022	86.151.318	223.772	0	1.804.736	88.179.826
Afskrift ársins	15.479.041	55.794	0	173.425	15.708.260
	101.630.359	279.566	0	1.978.161	103.888.086
Staða 31.12.2022	69.542.446	556.950	19.000.000	3.976.559	93.075.955
Fasteignir í árslok 2022					
Flæðagerði 29, Sauðárkrúkur			Fasteignamat	Brunabótamat	Bókfært verð
			16.927.000	52.900.000	19.000.000
			16.927.000	52.900.000	19.000.000

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
--	------------	------------

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	81.488.546	0
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	86.062	460.332
	<u>81.574.608</u>	<u>460.332</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	7.850.000
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	344.398	512.720
	<u>344.398</u>	<u>8.362.720</u>

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	305.788	14.394.334
Skattar	3.512.353	3.903.123
	<u>3.818.141</u>	<u>18.297.457</u>

11 Handbært fé

Tékkareikningar	29.043.385	62.465.599
	<u>29.043.385</u>	<u>62.465.599</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 13,9 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	18.232.301	64.416.157
Afkoma ársins	34.952.856	(46.183.856)
Jöfnuður 31.12.	<u>53.185.157</u>	<u>18.232.301</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.

	31.12.2022	31.12.2021
--	------------	------------

13 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	33.691.114	30.095.883
Önnur ógreidd gjöld	430.286	761.791
	<u>34.121.400</u>	<u>30.857.674</u>

Skýringar

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	93.075.955	75.763.574
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga) ...	(4.066.549)	6.654.092
	<u>89.009.406</u>	<u>82.417.666</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	75.763.574	6.654.092	82.417.666
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	22.300.000	22.300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	33.020.641	(33.020.641)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(15.708.260)	0	(15.708.260)
	<u>93.075.955</u>	<u>(4.066.549)</u>	<u>89.009.406</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 14,3 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði um óákveðin tíma, rekstrar-ogþjónustu samninga og aðra samninga til ársins 2026. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 199,1 milljónum, vegna rekstrar-og þjónustusamninga kr. 12 milljónum og vegna annarra samninga 5,4 milljónum.

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.