Fullgild rafræn undirskrift
INGILEIF ODDSDÓTTIR
Kennitala: 091264-3159
2024-02-27 08:50:35 GMT
Ástæða: Undirskrift

Fjölbrautaskóli Norðurlands vestra

02-356

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	**2**
Yfirlit um afkomu ársins	**3**
Efnahagsreikningur	**4**
Sjóðstreymisyfirlit	**5**
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	**6**
Skýringar	**7**

Fjölbrautaskóli Norðurlands vestra

kt. 431080-0289

Sæmundarhlíð, 550 Sauðárkrókur

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.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 1.197,9 milljónir og afkoma kr. 7,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 60,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 272,2 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2023. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2023 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikninginn fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Ingileif Oddsdóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.066.180.834	936.166.986
Aðrar tekjur		19.290.000	18.188.000
Seld þjónusta	3	14.579.555	10.587.768
Vörusala		12.494.175	8.120.577
Framlög og ýmsar tekjur	4	68.928.490	63.420.207
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	16.379.365	15.708.260
Tekjur samtals		1.197.852.419	1.052.191.798
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	5	8.000.000	0
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	812.908.185	696.777.755
Annar rekstrarkostnaður	7	353.388.027	304.694.345
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		78.614	58.582
Afskriftir og niðurfærslur	8	16.379.365	15.708.260
Gjöld samtals		1.190.754.191	1.017.238.942
Afkoma ársins		7.098.228	34.952.856

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé	9	28.675.387	29.043.385
Viðskiptakröfur		3.992.902	3.911.842
Tengdir aðilar	10	98.470.812	81.574.608
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	13.993.441	3.818.141
Varanlegir rekstrarfjármunir	12	127.065.874	93.075.955
Eignir samtals		272.198.416	211.423.931
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	590.766	344.398
Viðskiptaskuldir		48.270.296	34.763.570
Ýmsar skammtímaskuldir	13	35.723.928	34.121.400
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	127.330.041	89.009.406
Skuldir samtals		211.915.031	158.238.774
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		60.283.385	53.185.157
Eigið fé	15		
Hrein eign		60.283.385	53.185.157
Eigið fé samtals		60.283.385	53.185.157
Eigið fé og skuldir samtals		272.198.416	211.423.931
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		7.098.228	34.952.856
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	16.379.365	15.708.260
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(16.379.365)	(15.708.260)
		7.098.228	34.952.856
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(10.256.360)	11.084.029
Tengdir aðilar		(12.319.120)	(99.853.239)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		15.109.254	20.394.140
		(7.466.226)	(68.375.070)
Handbært fé frá rekstri		(367.998)	(33.422.214)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	12	(50.369.284)	(33.020.641)
		(50.369.284)	(33.020.641)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	10.720.641
Fjárfestingarframlag		50.369.284	22.300.000
		50.369.284	33.020.641
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(367.998)	(33.422.214)
Handbært fé í byrjun árs		29.043.385	62.465.599
Handbært fé í árslok		28.675.387	29.043.385

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar-tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	1.034.100.000	0	54.700.000	1.088.800.000
Fjáraukalög	(30.000.000)	0		(30.000.000)
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**1.004.100.000**	**0**	**54.700.000**	**1.058.800.000**
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	43.500.000	0	0	43.500.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	10.380.834	0	0	10.380.834
Millifærslur frá varasjóði	8.200.000	0	0	8.200.000
Fjárveiting ársins	**1.066.180.834**	**0**	**54.700.000**	**1.120.880.834**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	53.185.157	0	(4.066.549)	49.118.608
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**1.119.365.991**	**0**	**50.633.451**	**1.169.999.442**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(1.051.082.606)	(8.000.000)	(50.369.284)	(1.109.451.890)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**68.283.385**	**(8.000.000)**	**264.167**	**60.547.552**
Breytingar vegna árslokastöðu 2022	0	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**68.283.385**	**(8.000.000)**	**264.167**	**60.547.552**

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.

Aðrar tekjur

Aðrar tekjur samanstanda af innritunargjöldum.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.
Vaxtagjöld færast til gjalda þegar þau falla til.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

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.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (frh).

Skýringar

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 að 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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

	2023	2022
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.066.180.834	936.166.986
Tekjufærsla frestaðra tekna	16.379.365	15.708.260
	1.082.560.199	951.875.246

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.034.100.000	0	0	1.034.100.000
Launabætur	43.500.000	0	0	43.500.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	10.380.834	0	0	10.380.834
Fjárveiting til tekna	**1.066.180.834**	**0**	**0**	**1.066.180.834**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(1.051.082.606)	(8.000.000)	0	(1.059.082.606)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**15.098.228**	**(8.000.000)**	**0**	**7.098.228**

3 Seld þjónusta

	2023	2022
Verksala	2.676.400	1.977.000
Ýmsar þjónustutekjur	10.416.280	7.907.768
Veitinga- og gistiþjónusta	0	0
Fræðslustarfsemi og fundir	1.486.875	703.000
	14.579.555	10.587.768

4 Framlög og ýmsar tekjur

	2023	2022
Leigutekjur	48.005.471	43.178.831
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	7.377.315	7.464.830
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	13.545.704	12.776.546
	68.928.490	63.420.207

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2023	2022
Laun	656.417.334	561.317.123
Orlof, breyting	1.136.753	3.595.231
Launatengd gjöld	151.180.830	129.109.437
Starfsmannakostnaður	4.173.268	2.755.964
	812.908.185	696.777.755
Meðalfjöldi stöðugilda	56,0	56,0

Skýringar

	2023	2022
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.387.367	1.156.029
Byggingarvörur, almennar	1.546.177	10.977.315
Tæki og búnaður til innréttinga	5.082.441	141.579
Ýmis tæki og áhöld	5.318.163	3.889.882
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.809.003	1.275.897
Orkugjafar	15.641.829	13.974.252
Matvæli	5.175.459	2.873.841
Almennar rekstrarvörur	4.591.743	3.480.824
Vörukaup, almenn	40.552.182	37.769.619
Kennslu- og föndurvörur	13.972.399	10.511.637
Vörukaup, sérgreind	13.972.399	10.511.637
Fundir, námskeið, risna	1.891.368	585.822
Ferðir, uppihald	5.550.295	8.401.360
Akstur	4.983.864	3.363.398
Sérfræðiþjónusta	32.227.053	21.784.887
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	363.865	369.734
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	4.284.114	3.465.175
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	4.590.615	3.043.802
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	53.891.174	41.014.178
Samningsbundin kaup og leiga	1.583.370	1.676.776
Afnotagjöld	9.728.976	5.714.331
Leigugjöld	201.478.153	183.647.510
Notkun véla og flutningatækja	873.526	1.835.534
Verkkaup	28.454.478	19.853.406
Kostnaðarhlutdeild	1.097.560	952.332
Áhættutap og bætur	333.452	0
Tryggingar, lögboðnar	81.519	52.781
Opinber gjöld	768.538	850.815
Tilfærslur	450.640	380.840
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	244.850.212	214.964.325
Vörukaup	122.060	434.586
Vörur til endursölu og birgðabreyting	122.060	434.586
Annar rekstrarkostnaður samtals	353.388.027	304.694.345

8 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	16.117.541	15.479.041
Farartæki og vélar	160.652	55.794
Aðrar eignir	101.172	173.425
	16.379.365	15.708.260

Skýringar

9 Handbært fé	2023	2022
Tékkareikningar	28.675.387	29.043.385
	28.675.387	29.043.385

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 19 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

10 Tengdir aðilar	31.12.2023	31.12.2022

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	98.470.812	81.488.546
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	0	86.062
	98.470.812	81.574.608
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	590.766	344.398
	590.766	344.398

11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	10.549.933	305.788
Skattar	3.443.508	3.512.353
	13.993.441	3.818.141

12 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	79.976.589	69.542.446
Farartæki og vélar	11.213.898	556.950
Fasteignir	32.000.000	19.000.000
Aðrar eignir	3.875.387	3.976.559
	127.065.874	93.075.955

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	171.172.805	836.516	19.000.000	5.954.720	196.964.041
Viðbætur á árinu	26.551.684	10.817.600	13.000.000	0	50.369.284
	197.724.489	11.654.116	32.000.000	5.954.720	247.333.325
Afskriftir 01.01.2023	101.630.359	279.566	0	1.978.161	103.888.086
Afskrift ársins	16.117.541	160.652	0	101.172	16.379.365
	117.747.900	440.218	0	2.079.333	120.267.451
Staða 31.12.2023	79.976.589	11.213.898	32.000.000	3.875.387	127.065.874

Skýringar

13 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2023	31.12.2022
Ógreitt orlof	34.827.867	33.691.114
Fyrirframinnheimtar tekjur	0	430.286
Önnur ógreidd gjöld	896.061	0
	35.723.928	34.121.400

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.

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	127.065.874	93.075.955
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	264.167	(4.066.549)
	127.330.041	89.009.406

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	93.075.955	(4.066.549)	89.009.406
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	54.700.000	54.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	50.369.284	(50.369.284)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(16.379.365)	0	(16.379.365)
	127.065.874	264.167	127.330.041

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 17 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

15 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	53.185.157	18.232.301
Afkoma ársins	7.098.228	34.952.856
Jöfnuður 31.12.	60.283.385	53.185.157

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.

Skýringar

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði um óákveðin tíma, rekstrar-ogþjónustu samninga og aðra samninga til ársins 2027. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 214,8 milljónum, vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 13,5 milljónum og vegna annarra samninga 5,2 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2023.

Veittar ábyrgðir
Ekki hefur verið gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð
Ekki hafa verið veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur.

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