

Fjölbrautaskóli Snæfellinga

02 367

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

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

Fjölbrautaskóli Snæfellinga

kt. 470104-2010

Grundargata 44, 350 Grundarfirði

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjölbrautaskóli Snæfellinga er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs.

Fjölbrautaskóli Snæfellinga er framhaldsskóli með áfangakerfi. Upptökusvæði er Snæfellsnes og sunnanverðir Vestfirðir. Skólinn starfrækir framhaldsdeild á Patreksfirði auk þess bíður skólinn upp á fjarnám óháð búsetu. Nemendum í fjarnámi við FSN stendur til boða að mæta í skólann og sitja tíma í viðkomandi áfanga.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 373,6 milljónir og afkoma kr. 4,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 2,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 39,2 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 ársreikning Fjölbrautaskóla Snæfellinga fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Hrafnhildur Hallvarðsdóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	352.236.659	330.955.230
Aðrar tekjur	3	5.973.000	5.112.000
Seld þjónusta	4	2.418.606	1.411.186
Vörusala		90.000	90.000
Framlög og ýmsar tekjur	5	9.689.154	6.689.180
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	3.165.421	2.946.584
Tekjur samtals		373.572.840	347.204.180
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	283.203.229	283.535.791
Annar rekstrarkostnaður	7	82.540.859	78.028.776
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		0	5.937
Afskriftir og niðurfærslur	8	3.165.421	2.946.584
Gjöld samtals		368.909.509	364.517.088
Afkoma ársins		4.663.331	(17.312.908)

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	7.907.342	8.683.948
Viðskiptakröfur		9.493.153	7.087.379
Tengdir aðilar	10	9.550.498	5.750.625
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		148.024	220.293
Varanlegir rekstrarfjármunir	11	12.084.166	13.998.996
Eignir samtals		<u>39.183.183</u>	<u>35.741.241</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	870.065	187.049
Viðskiptaskuldir		5.243.703	5.227.250
Ýmsar skammtímaskuldir	12	16.464.227	15.319.664
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	14.497.192	17.562.613
Skuldir samtals		<u>37.075.187</u>	<u>38.296.576</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		2.107.996	(2.555.335)
Eigið fé			
Hrein eign	14	2.107.996	(2.555.335)
Eigið fé samtals		<u>2.107.996</u>	<u>(2.555.335)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>39.183.183</u>	<u>35.741.241</u>
Aðrar upplýsingar			
	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		4.663.331	(17.312.908)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	3.165.421	2.946.584
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(3.165.421)	(2.946.584)
		<u>4.663.331</u>	<u>(17.312.908)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(2.333.505)	(172.029)
Tengdir aðilar		(4.267.448)	16.561.988
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		1.161.016	5.586.145
		<u>(5.439.937)</u>	<u>21.976.104</u>
		<u>(776.606)</u>	<u>4.663.196</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	11	(1.250.591)	(4.795.831)
		<u>(1.250.591)</u>	<u>(4.795.831)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		1.150.591	395.831
Fjárfestingarframlag		100.000	4.400.000
		<u>1.250.591</u>	<u>4.795.831</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(776.606)	4.663.196
		<u>8.683.948</u>	<u>4.020.752</u>
		<u>7.907.342</u>	<u>8.683.948</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	327.000.000	100.000	327.100.000
Fjárukalög	4.800.000	0	4.800.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárukalögum	331.800.000	100.000	331.900.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	15.000.000		15.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	4.236.659		4.236.659
Millifærslur frá varasjóði	1.200.000		1.200.000
Fjárveiting ársins	352.236.659	100.000	352.336.659
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(2.555.335)	3.563.617	1.008.282
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	349.681.324	3.663.617	353.344.941
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(347.573.328)	(1.250.591)	(348.823.919)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	2.107.996	2.413.026	4.521.022

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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun 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. 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 uppgjörstigi 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 söluverði 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.

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	352.236.659	330.955.230
Tekjufærsla frestaðra tekna	3.165.421	2.946.584
	<u>355.402.080</u>	<u>333.901.814</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	327.000.000	0	0	327.000.000
Fjáraukalög	4.800.000	0	0	4.800.000
Launabætur	15.000.000	0	0	15.000.000
Millifært úr varasjóð	1.200.000	0	0	1.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	4.236.659	0	0	4.236.659
Fjárveiting til tekna	352.236.659	0	0	352.236.659
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(347.573.328)	0	0	(347.573.328)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	4.663.331	0	0	4.663.331

	2023	2022
3 Aðrar tekjur		
Sala á vöru og þjónustu	5.973.000	5.112.000
	<u>5.973.000</u>	<u>5.112.000</u>

4 Seld þjónusta		
Verksala	7.000	0
Ýmsar þjónustutekjur	261.353	123.229
Veitinga- og gístiþjónusta	2.150.253	1.287.957
	<u>2.418.606</u>	<u>1.411.186</u>

5 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	1.849.539	631.000
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	4.112.692	2.770.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	1.000.000	0
Ýmsar tekjur	2.726.923	3.288.180
	<u>9.689.154</u>	<u>6.689.180</u>

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	227.665.394	229.328.635
Orlof, breyting	363.563	460.279
Launatengd gjöld	54.529.914	53.400.564
Starfsmannakostnaður	644.358	346.313
	<u>283.203.229</u>	<u>283.535.791</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	22,7	23,7
------------------------------	------	------

Skýringar

	2023	2022
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	89.786	433.276
Byggingarvörur, almennar	79.532	113.265
Ýmis tæki og áhöld	170.704	135.275
Varahlutir og viðhaldsvörur	95.101	92.219
Orkugjafar	8.919.735	7.072.558
Matvæli	2.728.714	2.427.228
Almennar rekstrarvörur	684.549	660.053
Vörukaup, almenn	12.768.121	10.933.874
Kennslu- og föndurvörur	281.218	281.987
Vörukaup, sérgreind	281.218	281.987
Fundir, námskeið, risna	483.264	352.528
Ferðir, uppihald	2.306.409	2.691.229
Akstur	1.210.298	1.144.148
Sérfræðiþjónusta	3.845.617	3.912.480
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	84.099	76.658
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	227.533	159.424
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	372.715	529.243
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	8.529.935	8.865.710
Afnotagjöld	3.471.336	1.899.109
Leigugjöld	54.970.622	50.121.826
Notkun véla og flutningatækja	126.000	328.752
Verkkaup	1.121.397	758.570
Kostnaðarhlutdeild	976.814	977.347
Opinber gjöld	122.525	4.534.410
Tilfærslur	152.891	162.200
Tapaðar kröfur	20.000	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	60.961.585	58.782.214
Hlutdeild annarra í kostnaði	0	(835.009)
Annar rekstrarkostnaður samtals	82.540.859	78.028.776
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	3.161.629	2.946.584
Farartæki og vélar	3.792	0
	3.165.421	2.946.584
	31.12.2023	31.12.2022
9 Handbært fé		
Sjóðir	2.656	2.653
Tékkareikningar	7.904.686	8.681.295
	7.907.342	8.683.948

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 1,4 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

31.12.2023 31.12.2022

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	9.550.498	5.750.625
	<u>9.550.498</u>	<u>5.750.625</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	870.065	187.049
	<u>870.065</u>	<u>187.049</u>

11 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	11.413.294	13.381.196
Farartæki og vélar	53.072	0
Aðrar eignir	617.800	617.800
	<u>12.084.166</u>	<u>13.998.996</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	31.820.642	0	617.800	32.438.442
Viðbætur á árinu	1.193.727	56.864	0	1.250.591
	<u>33.014.369</u>	<u>56.864</u>	<u>617.800</u>	<u>33.689.033</u>
Afskriftir 01.01.2023	18.439.446	0	0	18.439.446
Afskrift ársins	3.161.629	3.792	0	3.165.421
	<u>21.601.075</u>	<u>3.792</u>	<u>0</u>	<u>21.604.867</u>
Staða 31.12.2023	<u>11.413.294</u>	<u>53.072</u>	<u>617.800</u>	<u>12.084.166</u>

31.12.2023 31.12.2022

12 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	12.864.227	12.500.664
Önnur ógreidd gjöld	3.600.000	2.819.000
	<u>16.464.227</u>	<u>15.319.664</u>

Skýringar

13 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	12.084.166	13.998.996
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	2.413.026	3.563.617
	<u>14.497.192</u>	<u>17.562.613</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	13.998.996	3.563.617	17.562.613
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	100.000	100.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.250.591	(1.250.591)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(3.165.421)	0	(3.165.421)
	<u>12.084.166</u>	<u>2.413.026</u>	<u>14.497.192</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 2,9 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(2.555.335)	14.757.573
Afkoma ársins	4.663.331	(17.312.908)
Jöfnuður 31.12.	<u>2.107.996</u>	<u>(2.555.335)</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.

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Menntamálaráðuneytið hefur gert skuldbindandi samninga fyrir hönd skólans um húsnæði til ársloka 2024. Rekstrar- og þjónustusamningar vegna skólaaksturs eru 20,5 milljónir og árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 57,9 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.