Fjölbrautaskóli Suðurnesja

02 353

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

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

Fjölbrautaskóli Suðurnesja

kt. 661176-0169

Sunnubraut 36, 230 Reykjanesbær

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Hlutverk skólans er að stuðla að alhliða þroska allra nemenda og virkri þátttöku þeirra í lýðræðisþjóðfélagi með því að bjóða hverjum nemanda nám við hæfi. Það er stefna Fjölbrautaskóla Suðurnesja að vera einn af bestu framhaldsskólum landsins og bjóða menntun í hæsta gæðaflokki og bjóða Suðurnesjamönnum upp á fjölbreytt nám í heimabyggð í samræmi við áhuga og getu. Unnið verði í samræmi við aðalnámskrá framhaldsskóla og áhersla lögð á grunnþætti menntunar: læsi, sjálfbærni, jafnrétti, sköpun, lýðræði og mannréttindi, heilbrigði og velferð.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 1315,4 milljónir og afkoma kr. 35 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 77,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 217,5 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2018 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Fjölbrautaskóla Suðurnesja í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Fjölbrautaskóla Suðurnesja fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjanesbær 28/6 2019

Staður, dags.

Kristján Ásmundsson

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	1.208.913.470	1.156.964.756
Seld þjónusta	4	52.374.745	60.072.783
Framlög og ýmsar tekjur	5	37.667.208	23.914.433
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	16.403.302	18.020.610
Tekjur samtals		1.315.358.725	1.258.972.582
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	1.053.632.099	1.003.665.109
Annar rekstrarkostnaður	7	210.437.459	207.836.945
Afskriftir	8	16.403.302	18.020.610
Gjöld samtals		1.280.472.860	1.229.522.664
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		34.885.865	29.449.918
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		102.616	2.267
		102.616	2.267
Afkoma ársins		34.988.481	29.452.185

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		39.227.358	37.985.427
Farartæki og vélar		20.583.350	12.978.262
Aðrar eignir		4.478.342	4.479.942
		64.289.050	55.443.631
Fastafjármunir samtals		64.289.050	55.443.631
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		0	784.576
Tengdir aðilar	10	110.434.138	69.447.627
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	6.240.527	6.567.996
Handbært fé	12	36.581.718	25.360.572
Veltufjármunir samtals		153.256.383	102.160.771
Eignir samtals		217.545.433	157.604.402

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	13		
Hrein eign		77.935.900	42.947.419
Eigið fé samtals		77.935.900	42.947.419
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	203.020	137.128
Viðskiptaskuldir		60.917	924.494
Ýmsar skammtímaskuldir	14	87.005.267	58.151.730
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	52.340.329	55.443.631
Skuldir samtals		139.609.533	114.656.983
Eigið fé og skuldir samtals		217.545.433	157.604.402

Aðrar upplýsingar 16

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		34.988.481	29.452.185
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	16.403.302	18.020.610
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(16.403.302)	(18.020.610)
		34.988.481	29.452.185
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		1.112.045	(6.450.896)
Skammtímaskuldir		27.989.960	(6.541.957)
		29.102.005	(12.992.853)
Handbært fé frá rekstri		64.090.486	16.459.332
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(25.248.721)	(13.190.439)
		(25.248.721)	(13.190.439)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(40.920.619)	(15.956.154)
Fjárfestingarframlag		13.300.000	13.190.439
		(27.620.619)	(2.765.715)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		11.221.146	503.178
Handbært fé í byrjun árs		25.360.572	24.857.394
Handbært fé í árslok		36.581.718	25.360.572

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs að teknu tilliti til ákvæða í IPSAS 33 um innleiðingu IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) auk reglugerðar um framsetningu og innihald ársreikninga nr. 696/1996 eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins.

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 góðri reikningsskilavenju, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði IPSAS 33 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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur vegna bankainnstæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

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.

Skýringar

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 og búnaður	3-10 ár
Farartæki og vélar	8-15 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.

Vaxtagjöld af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna kaup á varanlegum rekstrarfjármunum eru eignfærð á þeim tíma sem tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í yfirlit um afkomu.
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.

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.

Skýringar

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.

Skýringar

3 Tekjufærsla fjárveitinga

	2018	2017
Fjárveiting ársins	1.222.213.470	1.170.155.195
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(13.300.000)	(13.190.439)
Tekjufærsla fjárveitinga	1.208.913.470	1.156.964.756
Tekjufærsla frestaðra tekna	16.403.302	18.020.610
	1.225.316.772	1.174.985.366

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	1.212.000.000	0	0	1.212.000.000
Launbætur	29.400.000	0	0	29.400.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(13.300.000)	0	0	(13.300.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	(19.186.530)	0	0	(19.186.530)
Fjárveiting til tekna	**1.208.913.470**	**0**	**0**	**1.208.913.470**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(1.173.924.989)	0	0	(1.173.924.989)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**34.988.481**	**0**	**0**	**34.988.481**

4 Seld vara og þjónusta

	2018	2017
Sala á vöru og þjónustu	11.544.000	12.057.000
Vörusala II	10.692.000	15.020.000
Ýmsar þjónustutekjur	948.620	1.112.816
Veitinga- og gistiþjónusta	29.190.125	31.882.967
	52.374.745	60.072.783

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	409.000	469.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	27.667.708	8.297.933
Ýmsar tekjur	9.590.500	15.147.500
	37.667.208	23.914.433

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	834.906.503	818.502.556
Orlof, breyting	19.660.824	(5.387.867)
Launatengd gjöld	193.653.278	189.081.429
Starfsmannakostnaður	5.411.494	1.468.991
	1.053.632.099	1.003.665.109
Meðalfjöldi stöðugilda	89,3	90,0

Skýringar

7 Annar rekstrarkostnaður

	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	3.177.313	3.546.294
Byggingarvörur, almennar	77.663	0
Tæki og búnaður til innréttinga	0	207.840
Ýmis tæki og áhöld	3.912.401	4.562.620
Varahlutir og viðhaldsvörur	933.626	1.116.415
Orkugjafar	15.621.243	14.774.909
Matvæli	18.338.713	18.397.501
Almennar rekstrarvörur	3.209.549	1.724.474
Vörukaup, almenn	45.270.508	44.330.053
Kennslu- og föndurvörur	14.133.964	13.505.791
Ýmsar sérgreindar vörur	75.685	2.023
Vörukaup, sérgreind	14.209.649	13.507.814
Fundir, námskeið, risna	669.443	560.394
Ferðir, uppihald	1.895.451	1.221.245
Akstur	2.973.530	3.217.542
Sérfræðiþjónusta	14.141.346	13.095.832
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	672.906	948.825
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.138.617	854.796
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.324.019	1.930.592
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	22.815.312	21.829.226
Afnotagjöld	3.079.207	3.192.372
Leigugjöld	97.142.555	89.403.808
Notkun véla og flutningatækja	413.839	336.777
Verkkaup	25.740.184	33.417.843
Kostnaðarhlutdeild	1.421.446	1.381.087
Tryggingar, lögboðnar	81.757	162.825
Opinber gjöld	60.500	2.000
Tilfærslur	202.502	273.140
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	128.141.990	128.169.852
Annar rekstrarkostnaður samtals	210.437.459	207.836.945

8 Afskriftir

	2018	2017
Áhöld, tæki og búnaður	15.234.664	16.950.014
Farartæki og vélar	1.167.038	1.037.669
Aðrar eignir	1.600	32.927
	16.403.302	18.020.610

Skýringar

9 Varanlegir rekstrarfjármunir	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	39.227.358	37.985.427
Farartæki og vélar	20.583.350	12.978.262
Aðrar eignir	4.478.342	4.479.942
	64.289.050	55.443.631

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	**Farartæki og vélar**	**Aðrar eignir**	**Samtals**
Staða 1.1.2018	120.430.600	15.843.419	4.846.078	141.120.097
Viðbætur á árinu	16.476.595	8.772.126	0	25.248.721
	136.907.195	24.615.545	4.846.078	166.368.818
Afskriftir 1.1.2018	82.445.173	2.865.157	366.136	85.676.466
Afskrift ársins	15.234.664	1.167.038	1.600	16.403.302
	97.679.837	4.032.195	367.736	102.079.768
Staða 31.12.2018	39.227.358	20.583.350	4.478.342	64.289.050

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	70.472.099	29.455.465
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	30.123
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	39.962.039	39.962.039
	110.434.138	69.447.627
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	203.020	137.128
	203.020	137.128

11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	868.732	227.850
Skattar	5.371.795	6.340.146
	6.240.527	6.567.996

12 Handbært fé

Sjóðir	14.000	14.000
Tékkareikningar	33.977.927	24.654.707
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	2.589.791	691.865
	36.581.718	25.360.572

Skýringar

13 Eigið fé	31.12.2018	31.12.2017

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	42.947.419	(26.466.805)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	39.962.039
Afkoma ársins	34.988.481	29.452.185
Jöfnuður 31.12.	77.935.900	42.947.419

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 40 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirmælum fjármála- og efnahagsráðuneytisins, sbr. einnig frumvarp til laga um staðfestingu ríkisreiknings fyrir árið 2017

Afkoma ársins hefur verið flutt óskert á hreina eign þar sem reglugerð um yfirfærslur ónotaðra fjárheimilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggur ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.

14 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	54.234.996	34.574.172
Ógreidd laun	0	1.373.863
Önnur ógreidd gjöld	32.770.271	22.203.695
	87.005.267	58.151.730

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 endurfjárfestingar.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	64.289.050	55.443.631
Umframnotuð fjárveiting til fjárfestinga	(11.948.721)	0
	52.340.329	55.443.631

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	55.443.631	0	55.443.631
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		13.300.000	13.300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	25.248.721	(25.248.721)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(16.403.302)	0	(16.403.302)
	64.289.050	(11.948.721)	52.340.329

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 14,6 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ítímabundna skuldbindandi samninga um Sunnubraut 36, Íþróttahús og sundlaug og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næstu ára. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 106,2 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 28,1 milljónum og aðra samninga kr. 21,1 milljónum.

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 2018, er gjaldfærð meðal launa.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

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.

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.