Fjölbrautaskólinn við Ármúla

02 351

Ársreikningur 2018

9 MÓTTEKIÐ 9
14. JÚNÍ 2019
Fjársýsla ríkisins

Efnisyfirlit

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

Fjölbrautaskólinn við Ármúla
kt. 590182-0959
Ármúla 12, 108 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjölbrautaskólinn við Ármúla er skóli á framhaldsskólastigi og hefur verið rekinn sem slíkur undir eigin nafni frá árinu 1981. Á þeim árum sem skólinn hefur starfað sem sjálfstæður fjölbrautaskóli hafa átt sér stað ýmsar breytingar eins og gengur og gerist. Áður en skólinn fékk leyfi til að brautskrá nemendur í eigin nafni var hann í nokkur ár rekinn sem útibú frá Kennaraskólanum og Fjölbrautaskólanum í Breiðholti og markaðist námsframboð hans í fyrstu af þeim greinum sem þar voru kenndar og þá helst þeim sem ekki þurftu mikla verklega eða plássfreka aðstöðu. Þannig voru í byrjun eingöngu kenndar bóklegar greinar til stúdentsprófs. Enn í dag leggur skólinn áherslu á bóklegar greinar til stúdentsprófs en er auk þess móðurskóli starfsnáms á heilbrigðissviði.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 25 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 1393,4 milljónir og afkoma kr. 34,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 43,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 141,6 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Fjölbrautaskólans við Ármúla fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík 14. júní 2019

Staður, dags.

Magnús Ingvason

Skólameistari

Fjölbrautaskólinn við Ármúla – fá – Skólameistari

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	1.239.592.203	1.168.108.821
Seld vara og þjónusta	4	121.259.903	121.192.383
Framlög og ýmsar tekjur	5	22.911.509	22.232.347
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	9.626.966	10.511.896
Tekjur samtals		1.393.390.581	1.322.045.447
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	1.156.201.287	1.108.558.858
Annar rekstrarkostnaður	7	193.174.477	193.099.054
Afskriftir	8	9.626.966	10.511.896
Gjöld samtals		1.359.002.730	1.312.169.808
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		34.387.851	9.875.639
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	18.881
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(19.504)	(54.195)
		(19.504)	(35.314)
Afkoma ársins		34.368.347	9.840.325

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		33.245.381	28.941.448
Aðrar eignir		1.657.628	1.852.514
		34.903.009	30.793.962
Fastafjármunir samtals		34.903.009	30.793.962
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		578.600	0
Tengdir aðilar	10	71.134.503	48.179.051
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	6.276.461	4.239.042
Handbært fé	12	28.714.852	20.013.937
Veltufjármunir samtals		106.704.416	72.432.030
Eignir samtals		141.607.425	103.225.992

Eigið fé og skuldir

Eigið fé	13		
Hrein eign		43.452.396	9.084.049
Eigið fé samtals		43.452.396	9.084.049
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	2.884.150	6.773.616
Viðskiptaskuldir		11.938.264	0
Ýmsar skammtímaskuldir	14	52.882.304	56.574.365
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	30.450.311	30.793.962
		98.155.029	94.141.943
Skuldir samtals		98.155.029	94.141.943
Eigið fé og skuldir samtals		141.607.425	103.225.992
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		34.368.347	9.840.325
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	9.626.966	10.511.896
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(9.626.966)	(10.511.896)
		34.368.347	9.840.325
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		(2.616.019)	(2.130.981)
Tengdir aðilar		(26.844.918)	(1.693.633)
Skammtímaskuldir		8.246.203	3.957.924
		(21.214.734)	133.310
Handbært fé frá rekstri		13.153.613	9.973.635
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(13.736.013)	(8.097.301)
		(13.736.013)	(8.097.301)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		9.000.000	8.097.301
Gjafaframlög til fjárfestinga		283.315	0
		9.283.315	8.097.301
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		8.700.915	9.973.635
Handbært fé í byrjun árs		20.013.937	10.040.302
Handbært fé í árslok		28.714.852	20.013.937

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.

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
Aðrar eignir	óafskrifað/10 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.

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.

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.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningsskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:
- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgögnukostnaðarákvæðum í samningi, eru færðar á því verði sem nemur viðurlögum eða útgöngukostnaði (það er lágmarks framtíðargreiðslur)

Skuldbindingar um greiðslu vaxta af skuldum, skuldbindingar um framlög og skuldbindingar sem tengjast ráðningarsamningum starfsmanna eru ekki taldar með í samantekt um skuldbindingar.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi stofnunarinnar hefur í för með sér margvíslega áhættu svo sem mótaðilaáhættu, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytinga. Áhættustjórnun stofnunarinnar beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.

Skýringar

3 Tekjufærsla fjárveitinga

	2018	2017
Fjárveiting ársins	1.248.592.203	1.176.146.122
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(9.000.000)	(8.037.301)
Tekjufærsla fjárveitinga	1.239.592.203	1.168.108.821
Tekjufærsla frestaðra tekna	9.626.966	10.511.896
	1.249.219.169	1.178.620.717

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	1.199.800.000	0	0	1.199.800.000
Launbætur	29.600.000	0	0	29.600.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(9.000.000)	0	0	(9.000.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	19.192.203	0	0	19.192.203
Fjárveiting til tekna	**1.239.592.203**	**0**	**0**	**1.239.592.203**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(1.205.223.856)	0	0	(1.205.223.856)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**34.368.347**	**0**	**0**	**34.368.347**

4 Seld vara og þjónusta

	2018	2017
Sérfræðiþjónusta	843.689	993.753
Sala á vöru og þjónustu	28.974.500	28.426.000
Önnur vörusala	7.378.500	14.125.500
Verksala	288.500	322.750
Ýmsar þjónustutekjur	83.747.714	77.315.380
Fræðslustarfsemi og fundir	27.000	9.000
	121.259.903	121.192.383

5 Framlög og ýmsar tekjur

Innbyrðis framlög milli A-hluta stofnana	11.587.166	7.740.869
Leigutekjur	2.731.500	2.409.500
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	5.182.666	8.228.908
Ýmsar tekjur	3.410.177	3.853.070
	22.911.509	22.232.347

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	926.682.083	897.359.451
Orlof, breyting	11.422.954	(1.719.701)
Launatengd gjöld	216.887.813	210.219.302
Starfsmannakostnaður	1.208.437	2.699.806
	1.156.201.287	1.108.558.858
Meðalfjöldi stöðugilda	94	96

Skýringar

7 Annar rekstrarkostnaður	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.001.803	2.238.606
Byggingarvörur, almennar	177.888	85.075
Byggingarvörur, aðrar	0	10.109
Tæki og búnaður til innréttinga	39.459	165.097
Ýmis tæki og áhöld	2.864.803	2.212.183
Varahlutir og viðhaldsvörur	88.076	119.473
Orkugjafar	11.277.826	10.558.226
Matvæli	5.179.511	5.247.424
Almennar rekstrarvörur	3.425.321	3.035.761
Vörukaup, almenn	25.054.687	23.671.954
Kennslu- og föndurvörur	2.699.694	2.142.581
Ýmsar sérgreindar vörur	120.016	67.621
Vörukaup, sérgreind	2.819.710	2.210.202
Fundir, námskeið, risna	890.039	1.061.225
Ferðir, uppihald	6.683.069	6.974.905
Akstur	1.719.705	1.667.090
Sérfræðiþjónusta	25.224.331	30.825.847
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	976.008	1.315.561
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.531.900	2.138.820
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	3.566.256	3.317.916
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	40.591.308	47.301.364
Afnotagjöld	6.583.552	10.295.803
Leigugjöld	88.554.541	82.130.398
Notkun véla og flutningatækja	630.228	768.408
Verkkaup	27.350.441	24.950.242
Kostnaðarhlutdeild	969.610	907.563
Áhættutap og bætur	0	2.300
Opinber gjöld	110.400	145.620
Tilfærslur	510.000	715.200
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	124.708.772	119.915.534
Annar rekstrarkostnaður samtals	193.174.477	193.099.054

8 Afskriftir

Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	9.415.680	10.241.819
Lækninga- og rannsóknartæki	3.630	3.630
Aðrar eignir	194.886	266.447
Sölutap og úreltar eignir	12.770	0
	9.626.966	10.511.896

Skýringar

9 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	33.245.381	28.941.448
Aðrar eignir	1.657.628	1.852.514
	34.903.009	30.793.962

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	64.789.628	3.972.744	68.762.372
Viðbætur á árinu	13.736.013	0	13.736.013
Selt/niðurfært á árinu	(434.659)	0	(434.659)
	78.090.982	3.972.744	82.063.726
Afskriftir 1.1.2018	35.848.180	2.120.230	37.968.410
Selt/niðurfært á árinu	(434.659)	0	(434.659)
Afskrift ársins	9.432.080	194.886	9.626.966
	44.845.601	2.315.116	47.160.717
Staða 31.12.2018	33.245.381	1.657.628	34.903.009

10 Tengdir aðilar	31.12.2018	31.12.2017

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	27.828.452	0
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	127.000	5.000.000
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	43.179.051	43.179.051
	71.134.503	48.179.051
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	6.086.442
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	2.884.150	687.174
	2.884.150	6.773.616

11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	281.709	825.637
Skattar	5.994.752	3.413.405
	6.276.461	4.239.042

12 Handbært fé

Sjóðir	109.300	8.000
Tékkareikningar	23.212.745	19.734.493
Sparisjóðsreikningar	5.392.807	257.302
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	0	14.142
	28.714.852	20.013.937

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 8 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

Skýringar

13 Eigið fé

	31.12.2018	31.12.2017
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	9.084.049	(43.935.327)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	43.179.051
Afkoma ársins	34.368.347	9.840.325
Jöfnuður 31.12.	43.452.396	9.084.049

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 43,2 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	52.882.304	41.459.350
Ógreidd laun	0	1.731.187
Önnur ógreidd gjöld	0	13.383.828
	52.882.304	56.574.365

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.

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	34.903.009	30.793.962
Fjárfest umfram fjárveitingu til fjárfestinga	(4.452.698)	0
	30.450.311	30.793.962

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	30.793.962	0	30.793.962
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	9.000.000	9.000.000
Gjafir til fjárfestinga	0	283.315	283.315
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	13.736.013	(13.736.013)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(9.626.966)	0	(9.626.966)
	34.903.009	(4.452.698)	30.450.311

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 8,6 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði með uppsagnarákvæði í apríl á hverju ári, ótímabundin þjónustusamning um rekstur og um vörslu hugbúnaðarkerfa og tímabundna samninga um rekstur ljósritunarvélar og ræstingar. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 220 milljónum og vegna annarra samninga kr. 33,1 milljónum.

Stofnunin ber hlutdeild í lífeyrisskuldbindingum vegna starfsmanns sem látið hefur af störfum. Lífeyrisskuldbindingin hefur ekki verið skuldfærð í reikningsskil stofnunarinnar en greiðsla af henni á árinu 2018, kr. 0,5 milljónir, 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
Á ekki við.

Atburðir eftir reikningsskiladag
Á ekki við.