

Fjölbrautaskóli Vesturlands

02 354

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Fjölbrautaskóli Vesturlands

kt. 681178-0239

Vogabraut 5, 300 Akranes

Skýrsla og áritun forstöðumanns

FVA býður upp á nám til stúdentprófs á þremur brautum auk afreksíþróttasviðs. Einnig er boðið upp á fjölbreytt nám til starfsréttinda, m.a. í húsmíði, rafvirkjun, grunndeild rafeindavirkjunar, vélvirkjun, grunndeild bíliðngreina og á sjúkraliðabraut. Hægt er m.a. að stunda nám til stúdentsprófs samhliða öllu starfsréttindanámi. Þeim sem ekki uppfylla inntökuskilyrði í stúdentsnám eða starfsréttindanám býðst undirbúningsnám á framhaldsskólabraut.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 788,6 milljónir og afkoma kr. 113,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 229,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 311,9 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Fjölbautaskóla Vesturlands fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Staður, dags.

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	730.727.074	673.329.995
Seld þjónusta	4	17.226.688	31.335.736
Framlög og ýmsar tekjur	5	32.305.850	20.798.653
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	8.367.313	4.711.082
Tekjur samtals		788.626.925	730.175.466
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	520.636.945	501.058.234
Annar rekstrarkostnaður	7	147.023.128	144.762.557
Afskriftir	8	8.367.313	4.711.082
Gjöld samtals		676.027.386	650.531.873
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		112.599.539	79.643.593
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		705.500	642.500
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(123.679)	(51.820)
		581.821	590.680
Afkoma ársins		113.181.360	80.234.273

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		45.272.463	32.429.013
Farartæki og vélar		4.743.496	1.285.871
Fastafjármunir samtals		<u>50.015.959</u>	<u>33.714.884</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		832.275	396.511
Tengdir aðilar	10	95.356.862	112.252.842
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	2.316.475	1.652.368
Handbært fé	12	163.356.748	34.552.989
Veltufjármunir samtals		<u>261.862.360</u>	<u>148.854.710</u>
Eignir samtals		<u><u>311.878.319</u></u>	<u><u>182.569.594</u></u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Hrein eign		229.083.641	115.902.281
Eigið fé samtals		<u>229.083.641</u>	<u>115.902.281</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar		198.978	29.821
Viðskiptaskuldir		15.979.403	10.016.440
Ýmsar skammtímaskuldir		24.268.726	22.906.168
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	42.347.571	33.714.884
Skuldir samtals		<u>82.794.678</u>	<u>66.667.313</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>311.878.319</u></u>	<u><u>182.569.594</u></u>
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		113.181.360	80.234.273
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	8.367.313	4.711.082
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(8.367.313)	(4.711.082)
		<u>113.181.360</u>	<u>80.234.273</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		(1.099.871)	(1.166)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		7.325.521	(10.601.500)
		<u>6.225.650</u>	<u>(10.602.666)</u>
		<u>119.407.010</u>	<u>69.631.607</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		0	
Söluverð óefnislegra eigna		0	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(24.668.388)	(19.241.764)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	0
		<u>(24.668.388)</u>	<u>(19.241.764)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		17.065.137	(75.275.187)
Fjárfestingarframlag		17.000.000	19.241.764
		<u>34.065.137</u>	<u>(56.033.423)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		128.803.759	(5.643.580)
		<u>34.552.989</u>	<u>40.196.569</u>
		<u>163.356.748</u>	<u>34.552.989</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

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 stað 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 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.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að fráreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisrýrnunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísbending sé um virðisrýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisrýrnunartap fært fært í yfirlit um afkomu.

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 uppgjörstæði og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld og búnaður	3-10 ár
Farartæki og vélar	8-10 ár

Þegar bókfært verð eignar er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Söluverð og þar með talinn söluhagnaður eignar myndar heimild til endurnýjunar eignar og er meðhöndlað sem fjárfestingarheimild. Tap af sölu eignar er mismunur á söluverði og bókfærðu verði á söluþegi 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 hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími breytist. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eignar.

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.

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

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	744.127.074	692.571.759
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(13.400.000)	(19.241.764)
Tekjufærsla fjárveitinga	730.727.074	673.329.995
Tekjufærsla frestaðra tekna	8.367.313	4.711.082
	739.094.387	678.041.077

Yfirlit um breytingar á fjárveitingum og staða þeirra í árslok:

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	685.900.000	0	0	685.900.000
Fjárukalög	(3.600.000)	0	0	(3.600.000)
Launbætur	18.400.000	0	0	18.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	43.427.074	0	0	43.427.074
Fjárveiting til rekstar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(13.400.000)	0	0	(13.400.000)
Fjárveiting til tekna	730.727.074	0	0	730.727.074
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(617.545.714)	0	0	(617.545.714)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	113.181.360	0	0	113.181.360

4 Seld vara og þjónusta

Verksala	2.265.328	3.698.968
Sala á vöru og þjónustu	7.770.000	6.600.000
Vörusala II	1.392.000	13.618.899
Ýmsar þjónustutekjur	5.597.280	7.417.869
	17.226.688	31.335.736

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	15.458.400	14.890.497
Kostnaðarhlutdeild	166.500	255.483
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	16.680.950	5.302.673
Ýmsar tekjur	0	350.000
	32.305.850	20.798.653

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	418.230.998	407.655.936
Orlof, breyting	2.553.698	(4.034.417)
Launatengd gjöld	99.504.342	97.080.718
Starfsmannakostnaður	347.907	355.997
	520.636.945	501.058.234

Meðalfjöldi stöðugilda	56,8	55,0
------------------------------	------	------

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.339.128	3.414.455
Byggingarvörur, almennar	0	42.068
Byggingarvörur, aðrar	5.301	0
Tæki og búnaður til innréttinga	20.320	48.339
Ýmis tæki og áhöld	2.294.505	2.743.300
Varahlutir og viðhaldsvörur	488.378	25.324
Orkugjafar	7.880.918	8.695.194
Matvæli	3.063.708	3.254.609
Almennar rekstrarvörur	1.821.553	1.168.243
Vörukaup, almenn	17.913.811	19.391.532
Kennslu- og föndurvörur	7.350.791	12.067.593
Vörukaup, sérgreind	7.350.791	12.067.593
Fundir, námskeið, risna	469.069	342.520
Ferðir, uppihald	142.905	465.284
Akstur	1.880.742	1.977.652
Sérfræðiþjónusta	14.762.441	15.339.194
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	600.648	382.737
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	566.091	776.705
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.045.055	1.583.147
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	19.466.951	20.867.239
Samningsbundin kaup og leiga	158.231	642.076
Afnotagjöld	3.144.783	2.808.336
Leigugjöld	83.859.330	78.144.464
Notkun véla og flutningatækja	0	64.886
Verkkaup	14.037.571	8.321.179
Kostnaðarhlutdeild	914.617	809.850
Tryggingar, lögboðnar	15.485	0
Tapaðar kröfur	0	1.645.402
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	102.130.017	92.436.193
Vörukaup I	161.558	0
Vörur til endursölu og birgðabreyting	161.558	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	147.023.128	144.762.557
8 Afskriftir		
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	8.125.531	4.514.037
Lækninga- og rannsóknartæki	129.332	129.332
Farartæki og vélar	112.450	67.713
	8.367.313	4.711.082

Skýringar

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	45.272.463	32.429.013
Farartæki og vélar	4.743.496	1.285.871
	50.015.959	33.714.884

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 1.1.2018	41.071.457	1.353.584	42.425.041
Viðbætur á árinu	21.098.313	3.570.075	24.668.388
	62.169.770	4.923.659	67.093.429
Afskriftir 1.1.2018	8.642.444	67.713	8.710.157
Afskrift ársins	8.254.863	112.450	8.367.313
	16.897.307	180.163	17.077.470
Staða 31.12.2018	45.272.463	4.743.496	50.015.959

10 Tengdir aðilar

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

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	69.327.253	86.223.233
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	26.029.609	26.029.609
	95.356.862	112.252.842

11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	380.028	0
Skattar	1.936.447	1.652.368
	2.316.475	1.652.368

12 Handbært fé

Sjóðir	27.704	13.037
Tékkareikningar	1.316.088	1.883.924
Sparisjóðsreikningar	162.012.956	32.656.028
	163.356.748	34.552.989

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 5,1 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
13 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.2018	115.902.281	9.638.399
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	26.029.609
Afkoma ársins	113.181.360	80.234.273
Jöfnuður 31.12.2018	<u>229.083.641</u>	<u>115.902.281</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 26 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirætlum fjármála- og efnahagsráðuneytisins, sbr. einnig frumvarp til laga um staðfestingu ríkisreiknings fyrir árið 2017

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.

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	50.015.959	33.714.884
Umframnotuð fjárveiting til fjárfestinga	(7.668.388)	0
	<u>42.347.571</u>	<u>33.714.884</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	33.714.884	0	33.714.884
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	3.600.000	3.600.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		13.400.000	13.400.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	24.668.388	(24.668.388)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(8.367.313)	0	(8.367.313)
	<u>50.015.959</u>	<u>(7.668.388)</u>	<u>42.347.571</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 9,2 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samning við Ríkiseignir um húsnæði um óákveðinn tíma og skammtíma þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa, öryggisvörslu, leigu á ljósritunarvélum og trúnaðarlæknaþjónustu. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu á skólahúsnæði og heimavistarhúsnæði voru á árinu rúmar 82 milljónir, en verða 167 milljónir á árinu 2019, en árlegar greiðslur vegna vegna tímabundinna samninga er í kringum 5,6 milljónir.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi 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.