Fjölbrautaskóli Vesturlands

02 354

Ársreikningur 2019

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 húsasmíði, rafvirkjun, grunndeild rafeindavirkjunar, vélvirkjun, grunndeild bíliðngreina og á sjúkraliðabraut. Hægt er m.a. að stunda nám til stúdentrsprófs samhliða öllu starfsréttindanámi. Þeim sem ekki uppfylla inntökuskilyrði í stúdentsnám eða starfsréttindanám býðst undirbúningsnám á framhaldsskólabraut.

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

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 808,8 milljónir og afkoma kr. 11 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 84,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 341,2 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2019 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Fjölbrautaskóla Vesturlands í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Fjölbrautaskóla Vesturlands fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Akranesi, 15. apríl 2020

Staður, dags.

[illegible]

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	762.076.361	730.727.074
Seld þjónusta	3	16.503.500	17.226.688
Framlög og ýmsar tekjur	4	20.636.344	32.305.850
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	9.618.442	8.367.313
Tekjur samtals		808.834.647	788.626.925
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	558.032.384	520.636.945
Annar rekstrarkostnaður	6	230.314.779	147.023.128
Afskriftir	7	9.618.442	8.367.313
Gjöld samtals		797.965.605	676.027.386
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		10.869.042	112.599.539
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		180.500	705.500
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(96.971)	(123.679)
		83.529	581.821
Afkoma ársins		10.952.571	113.181.360

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		39.045.269	45.272.463
Farartæki og vélar		9.920.063	4.743.496
Fastafjármunir samtals		48.965.332	50.015.959
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		276.969	832.275
Tengdir aðilar	9	0	95.356.862
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	2.336.379	2.316.475
Handbært fé	11	289.604.079	163.356.748
Veltufjármunir samtals		292.217.427	261.862.360
Eignir samtals		341.182.759	311.878.319
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		84.862.010	229.083.641
Eigið fé samtals		84.862.010	229.083.641
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	162.014.982	198.978
Viðskiptaskuldir		7.148.470	15.979.403
Ýmsar skammtímaskuldir		36.528.168	24.268.726
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	50.629.129	42.347.571
Skuldir samtals		256.320.749	82.794.678
Eigið fé og skuldir samtals		341.182.759	311.878.319

Aðrar upplýsingar 14

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		10.952.571	113.181.360
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	9.618.442	8.367.313
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(9.618.442)	(8.367.313)
		10.952.571	113.181.360
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		535.402	(1.099.871)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		3.428.509	7.325.521
		3.963.911	6.225.650
Handbært fé frá rekstri		14.916.482	119.407.010
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		0	
Söluverð óefnislegra eigna		0	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(8.567.815)	(24.668.388)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	0
		(8.567.815)	(24.668.388)
Fjármögnunarhreyfingar			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins		(155.174.202)	0
Tengdir aðilar		257.172.866	17.065.137
Fjárfestingarframlag		17.900.000	17.000.000
		119.898.664	34.065.137
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		126.247.331	128.803.759
Handbært fé í byrjun árs		163.356.748	34.552.989
Handbært fé í árslok		289.604.079	163.356.748

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 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 á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Beitt er kostnaðarverðsreglu.

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.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni 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 uppgjörsdegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður	3-10 ár
Farartæki og vélar	8-10 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.

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.

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

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2019	2018
Fjárveiting ársins	762.076.361	744.127.074
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(13.400.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	762.076.361	730.727.074
Tekjufærsla frestaðra tekna	9.618.442	8.367.313
	771.694.803	739.094.387

Yfirlit um breytingar á fjárveitingum og staða þeirra í árslok:

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	799.100.000	0	0	799.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(37.023.639)	0	0	(37.023.639)
Fjárveiting til tekna	**762.076.361**	**0**	**0**	**762.076.361**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(751.123.790)	0	0	(751.123.790)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**10.952.571**	**0**	**0**	**10.952.571**

3 Seld vara og þjónusta

	2019	2018
Verksala	876.000	2.265.328
Sala á vöru og þjónustu	5.076.000	7.770.000
Vörusala II	5.256.000	1.392.000
Ýmsar þjónustutekjur	5.295.500	5.597.280
	16.503.500	17.226.688

4 Framlög og ýmsar tekjur

	2019	2018
Leigutekjur	15.819.475	15.458.400
Kostnaðarhlutdeild	109.500	166.500
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	4.645.000	16.680.950
Ýmsar tekjur	62.369	0
	20.636.344	32.305.850

5 Laun og launatengd gjöld

	2019	2018
Laun	451.099.912	418.230.998
Orlof, breyting	404.601	2.553.698
Launatengd gjöld	105.458.919	99.504.342
Starfsmannakostnaður	1.068.952	347.907
	558.032.384	520.636.945
Meðalfjöldi stöðugilda	59,5	56,8

Skýringar

	2019	2018
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.823.939	2.339.128
Byggingarvörur, almennar	433	0
Byggingarvörur, aðrar	62.719	5.301
Tæki og búnaður til innréttinga	264.643	20.320
Ýmis tæki og áhöld	2.553.018	2.294.505
Varahlutir og viðhaldsvörur	301.657	488.378
Orkugjafar	7.749.798	7.880.918
Matvæli	4.611.849	3.063.708
Almennar rekstrarvörur	1.755.499	1.821.553
Vörukaup, almenn	19.123.555	17.913.811
Kennslu- og föndurvörur	6.572.057	7.350.791
Vörukaup, sérgreind	6.572.057	7.350.791
Fundir, námskeið, risna	512.465	469.069
Ferðir, uppihald	120.984	142.905
Akstur	1.712.712	1.880.742
Sérfræðiþjónusta	17.964.768	14.762.441
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	355.344	600.648
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	400.938	566.091
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	859.044	1.045.055
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	21.926.255	19.466.951
Samningsbundin kaup og leiga	5.768	158.231
Afnotagjöld	4.962.348	3.144.783
Leigugjöld	169.591.266	83.859.330
Notkun véla og flutningatækja	0	0
Verkkaup	7.090.090	14.037.571
Kostnaðarhlutdeild	946.045	914.617
Tryggingar, lögboðnar	97.395	15.485
Tapaðar kröfur	0	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	182.692.912	102.130.017
Vörukaup I	0	161.558
Vörur til endursölu og birgðabreyting	0	161.558
Annar rekstrarkostnaður samtals	230.314.779	147.023.128

7 Afskriftir

Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	9.087.068	8.125.531
Lækninga- og rannsóknartæki	129.332	129.332
Farartæki og vélar	402.042	112.450
	9.618.442	8.367.313

Skýringar

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2019	31.12.2018
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	39.045.269	45.272.463
Farartæki og vélar	9.920.063	4.743.496
	48.965.332	50.015.959

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 1.1.2019	62.169.770	4.923.659	67.093.429
Viðbætur á árinu	2.989.206	5.578.609	8.567.815
Selt/niðurfært á árinu	(868.258)	0	(868.258)
	64.290.718	10.502.268	75.661.244
Afskriftir 1.1.2019	16.897.307	180.163	17.077.470
Selt/niðurfært á árinu	(265.106)	0	(265.106)
Afskrift ársins	9.216.400	402.042	9.618.442
	25.848.601	582.205	26.695.912
Staða 31.12.2019	38.442.117	9.920.063	48.965.332

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	69.327.253
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	26.029.609
	0	95.356.862
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	161.621.785	0
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	393.197	198.978
	162.014.982	198.978

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	423.662	380.028
Skattar	1.912.717	1.936.447
	2.336.379	2.316.475

11 Handbært fé

Sjóðir	31.074	27.704
Tékkareikningar	2.758.970	1.316.088
Sparisjóðsreikningar	286.814.035	162.012.956
	289.604.079	163.356.748

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 6,1 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

Skýringar

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.2019	229.083.641	115.902.281
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(155.174.202)	0
Afkoma ársins	10.952.571	113.181.360
Jöfnuður 31.12.2019	84.862.010	229.083.641

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis. Ákvörðun ráðuneytisins er byggð á reglum sem ráðuneytið setur út frá 30.gr. laga um opinber fjármál og samráði við viðkomandi fagráðuneyti og verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi 2019 og B-deild Stjórnartíðinda.

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.

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	48.965.332	50.015.959
Umframnotuð fjárveiting til fjárfestinga	1.663.797	(7.668.388)
	50.629.129	42.347.571

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	50.015.959	(7.668.388)	42.347.571
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	17.900.000	17.900.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8.567.815	(8.567.815)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(9.618.442)	0	(9.618.442)
	48.965.332	1.663.797	50.629.129

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 9,1 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

14 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 verða 175 milljónir, árlegar greiðslur vegna vegna tímabundinna samninga er í kringum 6,8 milljónir.

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 2019, kr. 958 þús, er gjaldfærð meðal launa.

Skýringar

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

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 gefið óafturkallanleg

Atburðir eftir reikningsskiladag
Þann 31.12.2019 voru ónýttar fjárheimildir að fjárhæð 56,78 milljónir færðar í varasjóð MRN.