

Fjölbautaskóli Snæfellinga
02 367

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

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

Fjölbautaskóli Snæfellinga
kt. 470104-2010
Grundargata 44, 350 Grundarfirði

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjölbautaskóli Snæfellinga er framhaldsskóli með áfangakerfi. Upptökusvæði er norðanvert 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.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 323,1 milljónir og afkoma kr. 12,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 38,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 65,8 milljónir.

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

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

10.10.2019 Grundarfjörður

Staður, dags.

Hrafn Hilmar Flakkardóttir

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	307.082.773	284.635.268
Seldar vörur og þjónusta	4	8.193.627	9.920.583
Framlög og ýmsar tekjur	5	6.186.099	10.912.590
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	1.620.332	1.358.520
Tekjur samtals		323.082.831	306.826.961
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	240.979.101	214.612.173
Annar rekstrarkostnaður	7	67.599.961	65.695.961
Afskriftir		1.620.332	1.358.520
Gjöld samtals		310.199.394	281.666.654
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði			
		12.883.437	25.160.307
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	302
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(2.508)	(5.393)
		(2.508)	(5.091)
Afkoma ársins		12.880.929	25.155.216

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:			
Áhöld, tæki og búnaður	8	10.193.068	2.789.486
Aðrar eignir		25.000	0
		<u>10.218.068</u>	<u>2.789.486</u>
		<u>10.218.068</u>	<u>2.789.486</u>
Fastafjármunir samtals			
		<u>10.218.068</u>	<u>2.789.486</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		9.406.792	6.571.837
Tengdir aðilar	9	32.348.304	28.412.392
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		292.131	82.325
Handbært fé	10	13.539.904	5.478.018
		<u>55.587.131</u>	<u>40.544.572</u>
		<u>55.587.131</u>	<u>40.544.572</u>
Veltufjármunir samtals			
		<u>55.587.131</u>	<u>40.544.572</u>
Eignir samtals			
		<u>65.805.199</u>	<u>43.334.058</u>
		<u>65.805.199</u>	<u>43.334.058</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Hrein eign	11	38.691.682	25.810.753
		<u>38.691.682</u>	<u>25.810.753</u>
Eigið fé samtals			
		<u>38.691.682</u>	<u>25.810.753</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar		87.742	88.315
Viðskiptaskuldir		6.245.341	3.041.941
Ýmsar skammtímaskuldir	12	14.594.279	11.603.563
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	6.186.154	2.789.486
		<u>27.113.516</u>	<u>17.523.305</u>
		<u>27.113.516</u>	<u>17.523.305</u>
Skuldir samtals			
		<u>27.113.516</u>	<u>17.523.305</u>
Eigið fé og skuldir samtals			
		<u>65.805.199</u>	<u>43.334.058</u>
		<u>65.805.199</u>	<u>43.334.058</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstremisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins	12.880.929	25.155.216	
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjármáli:			
Afskriftir	1.620.332	1.358.520	
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	(1.620.332)	(1.358.520)	
	12.880.929	25.155.216	
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur	(3.044.761)	508.685	
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir	6.194.116	1.114.504	
	3.149.355	1.623.189	
	Handbært fé frá rekstri	16.030.284	26.778.405
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(9.048.914)	(1.344.142)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		1.217.000	175.000
		(7.831.914)	(1.169.142)
Fjármögnumunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(3.936.484)	(26.899.728)
Fjárfestingarframlag		3.800.000	1.169.142
		(136.484)	(25.730.586)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		8.061.886	(121.323)
Handbært fé í byrjun árs		5.478.018	5.599.341
	Handbært fé í árslok	13.539.904	5.478.018

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstremisýfirlits.

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál, lög um ársreikninga og ákváðanir 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 reikningsskilaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins.

Við gerð reikningsskilanna þurfa stjórnendur að meta ýmis atríði 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 móttakins endurgjalds.

Tekjur af sölu vörur 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 ákváða 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 í yfirlit um afkomu.

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 ákváða með áreiðanlegum hætti, í yfirlit um afkomu.

Skýringar

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
Aðrar eignir	óafskrifad

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 afskrifdar 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 bokum 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 margvislega 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	310.882.773	285.804.410
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(3.800.000)	(1.169.142)
Tekjufærsla fjárveitinga	307.082.773	284.635.268
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.620.332	1.358.520
	308.703.105	285.993.788

Yfirlit um breytingar á fjárveitingum og staða þeirra í árslok:

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádegnum rekstrartekjum	282.800.000	0	0	282.800.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Launbætur	5.700.000	0	0	5.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	22.382.773	0	0	22.382.773
Fjárveiting til rekstar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(3.800.000)	0	0	(3.800.000)
Fjárveiting til tekna	307.082.773	0	0	307.082.773
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(294.201.844)	0	0	(294.201.844)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	12.880.929	0	0	12.880.929

	2018	2017
4 Seld þjónusta		
Sala á vöru og þjónustu	3.366.000	3.513.500
Ýmsar þjónustutekjur	4.569.877	6.100.683
Vörusala I	180.000	120.000
Vörusala II	67.500	182.500
	8.193.627	9.920.583

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	838.000	517.500
Kostnaðarhlutdeild	1.150.409	1.006.292
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	1.000.000	6.748.672
Ýmsar tekjur	3.197.690	2.640.126
	6.186.099	10.912.590

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	194.185.502	174.346.348
Orlof, breyting	3.622.281	815.942
Önnur launagjöld, ótalín annars staðar	(3.376.824)	(2.161.464)
Launatengd gjöld	45.724.376	41.003.132
Starfsmannakostnaður	823.766	608.215
	240.979.101	214.612.173
Meðalfjöldi stöðugilda	24,0	24,0

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl	605.048	277.140
Byggingarvörur, almennar	13.862	70.311
Tæki og búnaður til innrétti	26.582	9.115
Ýmis tæki og áhöld	136.218	197.105
Varahlutir og viðhaldsvörur	99.749	116.030
Orkugjafar	6.688.447	6.014.841
Matvæli	1.511.746	1.746.770
Almennar rekstrarvörur	603.718	411.644
Vörukaup, almenn	<u>9.685.370</u>	<u>8.842.956</u>
Kennslu- og föndurvörur	670.367	501.913
Vörukaup, sérgreind	<u>670.367</u>	<u>501.913</u>
Fundir, námskeið, risna	710.976	691.055
Ferðir, upphald	1.867.074	2.344.962
Akstur	2.003.097	1.829.585
Sérfræðipjónusta	2.723.104	2.095.808
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	40.648	38.337
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	197.289	809.475
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	309.003	381.304
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	<u>7.851.191</u>	<u>8.190.526</u>
Afnotagjöld	1.068.372	1.289.397
Leigugjöld	42.579.677	41.282.899
Notkun véla og flutningataekja	80.000	12.750
Verkkaup	1.562.168	1.519.271
Kostnaðarhlutdeild	876.418	809.850
Opinber gjöld	3.154.418	3.125.079
Tilfærslur	71.980	121.320
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	<u>49.393.033</u>	<u>48.160.566</u>
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>67.599.961</u>	<u>65.695.961</u>

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	8.060.108	0	8.060.108
Viðbætur á árinu	9.023.914	25.000	9.048.914
	<u>17.084.022</u>	<u>25.000</u>	<u>17.109.022</u>
Afskriftir 1.1.2018	5.270.622	0	5.270.622
Afskrift ársins	1.620.332	0	1.620.332
	<u>6.890.954</u>	<u>0</u>	<u>6.890.954</u>
Staða 31.12.2018	<u>10.193.068</u>	<u>25.000</u>	<u>10.218.068</u>

Skýringar

31.12.2018 31.12.2017

9 Tengdir aðilar

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

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	20.656.489	18.062.780
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	1.535.759	193.556
Áætluð leiðréttig vegna fjárveitinga	10.156.056	10.156.056
	<hr/>	<hr/>
	32.348.304	28.412.392

10 Handbært fé

Sjóðir	996	806
Tékkareikningar	13.538.908	5.477.212
	<hr/>	<hr/>
	13.539.904	5.478.018

Stofnunin hefur tekið til vörsu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 4,5 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	25.810.753	(9.500.519)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	10.156.056
Afkoma ársins	12.880.929	25.155.216
Jöfnuður 31.12.	38.691.682	25.810.753

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 10,2 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 yfirlæslur ónotaðra fjárhæilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggar ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.

12 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	14.594.279	10.971.998
Ógreidd laun	0	631.565
	<hr/>	<hr/>
	14.594.279	11.603.563

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 söluandvirið verði notað til endurfjárfestingar.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	10.218.068	2.789.486
Fjárfest umfram fjárveitingu	(4.031.914)	0
	<u>6.186.154</u>	<u>2.789.486</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	2.789.486	0	2.789.486
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	3.800.000	3.800.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	1.217.000	1.217.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	9.048.914	(9.048.914)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.620.332)	0	(1.620.332)
	<u>10.218.068</u>	<u>(4.031.914)</u>	<u>6.186.154</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 2,1 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Menntamálaráðuneytið hefur gert skuldbindandi samninga fyrir hönd skólans um húsnæði til ársloka 2024 og aðra þjónustusamninga til næsta árs. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 43,3 milljónum og vegna þjónustusamninga kr. 20,9 milljónum.

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