

Fjölbrautaskólinn í Garðabæ
02 360

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Fjölbautaskólinn í Garðabæ
kt. 581286-1639
Skólabraut 6, 210 Garðabær

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjölbrautaskólinn í Garðabæ starfar nú samkvæmt lögum um framhaldsskóla frá 2008. Þar er kveðið á um almenn markmið og hlutverk framhaldsskóla á Íslandi, þ.e. að búa nemendur undir líf og starf í lýðræðissamfélagi og veita þeim alhliða menntun sem nýtist bæði í starfi og tómstundum.

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

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 1.045,4 milljónir og afkoma kr. 12,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 90,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 168,5 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Fjölbrautaskólans í Garðabæ fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Garðabæ, 6. október 2020

Staður, dags.

Kinkir Þorstein

Forstöðumaður



Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	992.363.972	930.300.334
Seld þjónusta	3	23.085.699	14.908.150
Vörusala		13.353.000	18.343.000
Framlög og ýmsar tekjur	4	9.096.510	26.162.515
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	7.520.971	5.345.658
Tekjur samtals		1.045.420.152	995.059.657
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	801.081.388	771.271.713
Annar rekstrarkostnaður	6	224.782.160	139.455.617
Afskriftir	7	7.520.971	5.345.658
Gjöld samtals		1.033.384.519	916.072.988
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		12.035.633	78.986.669
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		19.711	44.784
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(19.943)	(54.680)
		(232)	(9.896)
Afkoma ársins		12.035.401	78.976.773

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		43.113.017	21.314.486
Aðrar eignir		307.727	307.727
		<u>43.420.744</u>	<u>21.622.213</u>
Fastafjármunir samtals		<u>43.420.744</u>	<u>21.622.213</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		919.351	289.294
Tengdir aðilar	9	81.124.527	104.804.805
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	2.184.305	1.458.516
Handbært fé	11	40.891.824	53.783.971
		<u>125.120.007</u>	<u>160.336.586</u>
Veltufjármunir samtals		<u>125.120.007</u>	<u>160.336.586</u>
Eignir samtals		<u>168.540.751</u>	<u>181.958.799</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		90.739.460	120.254.992
		<u>90.739.460</u>	<u>120.254.992</u>
Eigið fé samtals		<u>90.739.460</u>	<u>120.254.992</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar		4.016.701	3.100
Viðskiptaskuldir		2.480.972	14.609.265
Ýmsar skammtímaskuldir	13	34.286.905	30.753.758
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	37.016.713	16.337.684
		<u>77.801.291</u>	<u>61.703.807</u>
Skuldir samtals		<u>77.801.291</u>	<u>61.703.807</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>168.540.751</u>	<u>181.958.799</u>
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		12.035.401	78.976.773
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	7.520.971	5.345.658
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(7.520.971)	(5.345.658)
		<u>12.035.401</u>	<u>78.976.773</u>
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Tengdir aðilar		27.693.879	(64.081.508)
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(1.355.846)	(415.030)
Skammtímaskuldir		(8.595.146)	603.340
		<u>17.742.887</u>	<u>(63.893.198)</u>
		<u>29.778.288</u>	<u>15.083.575</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(29.319.502)	(12.784.529)
		<u>(29.319.502)</u>	<u>(12.784.529)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins			
Fjárfestingarframlag		(41.550.933)	0
		<u>28.200.000</u>	<u>7.500.000</u>
		<u>(13.350.933)</u>	<u>7.500.000</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(12.892.147)	9.799.046
		<u>53.783.971</u>	<u>43.984.925</u>
		<u>40.891.824</u>	<u>53.783.971</u>

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 ávæði 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.

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 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 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 í yfirlit um afkomu.

Skýringar

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Liggja 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

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 söluþegi og 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 bóku 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 framtíðarsjóðstremis vegna greiðslu þeirra.

Tengdir aðilar

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

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.020.563.972	937.800.334
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(7.500.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	992.363.972	930.300.334
Tekjufærsla frestaðra tekna	7.520.971	5.345.658
	<u>999.884.943</u>	<u>935.645.992</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	1.004.000.000	0	0	1.004.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	8.363.972	0	0	8.363.972
Fjárveiting til tekna	992.363.972	0	0	992.363.972
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(980.328.571)	0	0	(980.328.571)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	12.035.401	0	0	12.035.401

	2019	2018
3 Seld þjónusta		
Verksala	3.563.099	2.936.558
Sala á vöru og þjónustu	16.864.000	9.424.800
Veitinga- og gistiþjónusta	2.658.600	2.546.792
	<u>23.085.699</u>	<u>14.908.150</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	779.436	1.072.862
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	8.042.574	24.775.153
Ýmsar tekjur	274.500	314.500
	<u>9.096.510</u>	<u>26.162.515</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	648.657.908	622.219.293
Orlof, breyting	(492.203)	1.439.669
Launatengd gjöld	150.092.501	146.167.741
Starfsmannakostnaður	2.823.182	1.445.010
	<u>801.081.388</u>	<u>771.271.713</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	64,1	66,2

Skýringar

	2019	2018
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.801.945	3.179.137
Ýmis tæki og áhöld	877.709	1.658.303
Orkugjafir	6.184.739	5.337.259
Matvæli	5.897.249	6.174.271
Almennar rekstrarvörur	3.184.032	2.631.514
Vörukaup, almenn	18.945.674	18.980.484
Kennslu- og fündurvörur	5.709.728	7.586.866
Vörukaup, sérgreind	5.709.728	7.586.866
Fundir, námskeið, risna	2.133.134	1.269.272
Ferðir, uppihald	11.641.703	16.210.191
Akstur	2.910.405	2.090.686
Sérfræðiþjónusta	16.391.914	17.000.355
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	304.704	404.225
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	991.981	693.744
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	542.821	490.415
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	34.916.662	38.158.888
Samningsbundin kaup og leiga	1.372.324	1.305.416
Afnotagjöld	5.607.800	5.673.206
Leigugjöld	154.510.293	63.492.126
Verkkaup	2.168.138	2.172.497
Kostnaðarhlutdeild	1.427.091	1.989.534
Opinber gjöld	124.450	96.600
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	165.210.096	74.729.379
Annar rekstrarkostnaður samtals	224.782.160	139.455.617
7 Afskriftir		
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	7.447.185	5.242.035
Rannsóknartæki	73.786	103.623
	7.520.971	5.345.658

Skýringar

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

2019

2018

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	43.113.017	21.314.486
Aðrar eignir	307.727	307.727
	<u>43.420.744</u>	<u>21.622.213</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019	46.466.160	307.727	46.773.887
Viðbætur á árinu	29.319.502	0	29.319.502
	<u>75.785.662</u>	<u>307.727</u>	<u>76.093.389</u>
Afskriftir 1.1.2019	25.151.674	0	25.151.674
Afskrift ársins	7.520.971	0	7.520.971
	<u>32.672.645</u>	<u>0</u>	<u>32.672.645</u>
Staða 31.12.2019	<u>43.113.017</u>	<u>307.727</u>	<u>43.420.744</u>

2019

2018

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	81.124.527	69.790.194
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	35.014.611
	<u>81.124.527</u>	<u>104.804.805</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	4.016.701	3.100
	<u>4.016.701</u>	<u>3.100</u>

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	1.328.970	975.050
Skattar	855.335	483.466
	<u>2.184.305</u>	<u>1.458.516</u>

11 Handbært fé

Sjóðir	10.000	10.000
Tékkareikningar	40.881.824	53.773.971
	<u>40.891.824</u>	<u>53.783.971</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 15 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	120.254.992	41.278.219
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(41.550.933)	0
Afkoma ársins	12.035.401	78.976.773
Jöfnuður 31.12.2019	<u>90.739.460</u>	<u>120.254.992</u>

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 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	30.261.555	30.753.758
Ógreidd laun	4.025.350	0
	<u>34.286.905</u>	<u>30.753.758</u>

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.

	2019	2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingarfjárveitinga	43.420.744	21.622.213
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(6.404.031)	(5.284.529)
	<u>37.016.713</u>	<u>16.337.684</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	21.622.213	(5.284.529)	16.337.684
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	28.200.000	28.200.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	29.319.502	(29.319.502)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(7.520.971)	0	(7.520.971)
	<u>43.420.744</u>	<u>(6.404.031)</u>	<u>37.016.713</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 7,6 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

Skýringar

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði um óákveðin tíma og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næstu 6 ára. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 66,5 milljónum og vegna þjónustusamninga kr. 1,7 milljón.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi 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 1.1.2018 ekki færðar til eignar við innleiðingu á LOF.

Óafturkallanleg loforð

Á ekki við

Atburðir eftir reikningsskiladag

Á ekki við