

Fjölbrautaskólinn í Garðabæ

02-360

Ársreikningur 2017

Efnisyfirlit

Bls.

Áritun ríkisendurskoðanda	2
Skýrsla og áritun forstöðumanns	4
Yfirlit um afkomu ársins	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	7
Skýringar	8

Fjölbrautaskólinn í Garðabæ

kt. 581286-1639

Skólabraut 6, 210 Garðabær

Skýrsla og áritun stjórnenda

Fjölbrautaskólinn í Garðabæ starfar nú samkvæmt lögum um framhaldsskóla frá 1995 og reglugerð um framhaldsskóla. 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.

Á grundvelli laga um opinber fjármál nr. 123/2015 (LOF) var gerður stofnefnahagsreikningur 1. janúar 2017 sem byggir á ákvæðum laganna. M.a. leiddi það til að varanlegir rekstrarfjármunir voru eignfærðir og orlof skuldfært. Þar sem breytingar þessar hafa mikil áhrif á liði í rekstrar- og efnahagsreikningum hefur reikningsskilaráð A-hluta ríkissjóðs ákveðið að samanburðartölur við fyrra ár séu ekki birtar. Samanburður er í efnahagsreikningi við stofnefnahagsreikning 1. janúar 2017 sem gerður var á grundvelli hinna breyttu reikningsskilareglna skv. LOF.

Á árinu 2017 var ársveltan kr. 905,6 milljónir og afkoma kr. 36,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 41,3 milljónir í árslok og eignir samtals nema kr. 100,2 milljónum.

Það er álit okkar að ársreikningur 2017 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Fjölbrautaskólans í Garðabæ í samræmi við lög um opinber fjármál og ársreikningalög.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Fjölbrautaskólans í Garðabæ fyrir árið 2017 með undirritun sinni.

Garðabæ, . október 2018,

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2017

	Skýr	2017
Tekjur samtals		
Framlög ríkissjóðs	3	850.961.149
Seld þjónusta	4	8.468.102
Vörusala		19.737.500
Aðrar tekjur	5	21.539.870
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	<u>4.926.997</u>
Tekjur samtals		905.633.618
Gjöld		
Laun og launatengd gjöld	6	750.022.988
Annar rekstrarkostnaður	7	114.591.192
Afskriftir	8	<u>4.926.997</u>
Gjöld samtals		869.541.177
Afkoma ársins		<u><u>36.094.861</u></u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

	Skýr	31.12.2017	Stofnefnahags- reikningur 1.1.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld og búnaður		14.183.342	14.929.680
Fastafjármunir samtals		14.183.342	14.929.680
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		0	22.190
Tengdir aðilar	10	40.723.297	0
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	1.332.780	1.698.086
Handbært fé	12	43.984.925	35.721.031
Veltufjármunir samtals		86.041.002	37.441.307
Eignir samtals		100.224.344	52.370.987
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Hrein eign	13	41.278.219	(29.831.253)
Eigið fé samtals		41.278.219	(29.831.253)
Skuldir			
Skammtímaskuldir:			
Tengdir aðilar		3.100	22.193.452
Viðskiptaskuldir		11.251.740	6.769.552
Ýmsar skammtímaskuldir	14	33.507.943	38.309.556
Frestun tekjufærslu fjárfestingaheimilda	15	14.183.342	14.929.680
Skuldir samtals		58.946.125	82.202.240
Eigið fé og skuldir samtals		100.224.344	52.370.987
Aðrar upplýsingar			
	16		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2017

	Skýr	2017
Rekstrarhreyfingar		
Hreint veltufé frá rekstri:		
Afkoma ársins		36.094.861
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:		
Afskriftir	8	4.926.997
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		<u>(4.926.997)</u>
		36.094.861
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:		
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		387.496
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:		
Skammtímaskuldir		<u>(319.425)</u>
		68.071
		<hr/>
Handbært fé frá rekstri		<u>36.162.932</u>
Fjárfestingahreyfingar		
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna		<u>(4.180.659)</u>
		(4.180.659)
Fjármögnunarahreyfingar		
Tengdir aðilar		(27.899.038)
Fjárfestingaframlag		<u>4.180.659</u>
		(23.718.379)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		8.263.894
Handbært fé í byrjun árs		<u>35.721.031</u>
		<u>43.984.925</u>
Handbært fé í árslok		<u><u>43.984.925</u></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, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkisins 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. Gerð er hér grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins. Breytingum frá fyrri reikningsskilaaðferðum voru gerðar í Stofnefnahagsreikning 1/1 2017 og er gerð grein fyrir þeim hér á eftir.

Við gerð reikningsskilanna þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum og skuldum. Aðferðir þessar eiga sér stoð í góðri reikningsskilavenju, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði staðals IPSAS 33, en raunverulegt verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir getur við sölu eða innlausn reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

1.1 Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Nokkur breyting verður á reikningsskilaaðferðum frá þeim sem giltu fyrir árið 2016. Reikningsskil skulu hér eftir alfarið vera á rekstrargrunni. Helstu breytingar að því er stofnefnahagsreikninginn og reikningsskil ársins 2017 varðar eru eignfærsla og afskrift varanlegra rekstrarfjármuna og eign- og skuldfærsla fyrirfram- og eftirágreidds kostnaðar.

Varanlegir rekstrarfjármunir eru eignfærðir í efnahagsreikningi og afskrifaðir á áætluðum notkunartíma. Varanlegir rekstrarfjármunir, sem keyptir voru fyrir 1.1 2017, eru færðir til eignar á upphaflegu kostnaðarverði að frádregnum afskriftum frá upphafsdegi notkunar til ársloka 2016. Varanlegir rekstrarfjármunir voru áður gjaldfærðir sem stofnkostnaður í rekstrarreikningi.

Skuldbinding vegna orlofsréttar starfsmanna í árslok 2016, áfallin og gjaldfallin, var færð til skuldar í stofnefnahagsreikningi 1. janúar 2017 og yfir eigið fé. Áður var þessi skuldbinding ekki bókuð á tímabil, en gjaldfærsla átti sér stað á árinu eftir eða síðar við greiðslu orlofsins. Við gerð ársreiknings er áætlað mótframlag ríkissjóðs á móti orlofsskuldbindingu 1/1 2017 og er sú áætlun færð yfir eigið fé.

Fjárheimildir vegna fjárfestinga í varanlegum rekstrarfjármunum og ætlað er að mæta kostnaði á síðari tímabilum eru skuldfærðar sem frestaðar tekjur, en ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talið fjárfestingar, með framlögum. Við innfærslu varanlegra rekstrarfjármuna eru færðar frestaðar tekjur vegna fjárheimilda til fjárfestinga sem færast til tekna á eftirstöðvum notkunartíma eignanna eða falla niður við sölu eignarinnar nema söluandvirði verði notað til endurfjárfestinga.

Ónotuð fjárfestinarheimild í árslok 2016 varr í stofnefnahagsreikningi færð sem frestaðar tekjur og nýtist á móti fjárfestingum ársins 2017.

1.2 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.

Fjárheimildir til rekstrar ársins eru færðar til tekna á árinu.

Fjárheimildir sem ætlaðar eru til fjárfestinga eru færðar til tekna þannig að þær mæti þeim kostnaði sem af fjárfestingunni hlýst í formi afskrifsta, úreldingar eða sölutaps.

1.3 Gjöld

Gjöld eru færð á því tímabili þegar til þeirra er stofnað.

Skýringar

1.4 Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Aðrar óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru síðar færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartíma 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 eru færður í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingaheimild 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. Tap vegna virðisrýrnunar er fært í yfirlit um afkomu.

1.5 Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum til ársloka 2016, eins og stofnunin hafi beitt ákvæðum ársreikningalaga um eignfærslu og afskriftir frá því kaup áttu sér stað. Liggi kostnaðarverð ekki fyrir er miðað við metið gangvirði sem kostnaðarverð. Ef eignar er aflað án endurgjalds eða gegn vægu endurgjaldi er eignin færð í upphafi á gangvirði til tekna í yfirliti um afkomu, þegar gangvirði verður ákvarðað með áreiðanlegum hætti.

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	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 fjárfestingaheimild. Tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söluþegi og er hluti af afkomu ársins.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í rekstrarreikningi 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.

1.6 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.

1.7 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.

1.8 Tengdir aðilar

Tengdir aðilar eru aðrir ríkisaðilar í A-hluta.

Skýringar

2 Fjárhagsleg áhættustjórnun

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

2017

3 Framlög ríkissjóðs

Fjárheimildir ársins	855.141.808
Fjárheimild flokkuð sem fjárfestingarheimild	(4.180.659)
Framlög ríkissjóðs	850.961.149
Tekjufærsla frestaðra tekna	4.926.997
	<u>855.888.146</u>

4 Seld þjónusta

Verksala	4.924.455
Veitinga- og gistiþjónusta	3.543.647
	<u>8.468.102</u>

5 Aðrar tekjur

Leigutekjur	925.481
Sala á vöru og þjónustu	17.620.800
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	2.762.589
Ýmsar tekjur	231.000
	<u>21.539.870</u>

6 Laun og launatengd gjöld

Dagvinnulaun	475.876.138
Aukagreiðslur	8.307.527
Yfirvinna	127.053.815
Orlof breyting	(5.700.522)
Launatengd gjöld	143.466.060
Starfsmannakostnaður	1.019.970
	<u>750.022.988</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	67
------------------------------	----

Skýringar

2017

7 Annar rekstrarkostnaður

Vörukaup

Bækur, ritföng, filmur o.þ.h. vörur	2.849.950
Ýmis tæki og áhöld (ekki eignfærð)	1.233.858
Orkugjafar	5.860.865
Matvæli o.fl.	5.626.472
Almennar rekstrarvörur	2.242.209
Vörukaup, almenn	<u>17.813.354</u>

Vörukaup sérgreind

Kennslu- og fönðurvörur o.fl.	6.153.299
Fundir, námskeið, risna	1.254.110
Ferðir, uppihald	2.865.820
Akstur	2.896.169
Sérfræðiþjónusta	15.366.024
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	410.172
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	348.794
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	343.847
	<u>23.484.936</u>

Samningsbundin kaup og leiga	1.274.838
Afnotagjöld	3.712.890
Leigugjöld	59.380.702
Verkkaup	1.841.197
Kostnaðarhlutdeild	812.999
Tryggingar, lögboðnar	13.777
Opinber gjöld	93.200
Tilfærslur	10.000
Þjónusta II, bætur, tryggingar og opinber gjöld	<u>67.139.603</u>
Annar kostnaður samtals	<u>114.591.192</u>

8 Afskriftir

Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	4.823.379
Lækninga- og rannsóknartæki	103.618
Afskriftir	<u>4.926.997</u>

Skýringar

	31.12.2017	1.1.2017
9 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld og búnaður	13.603.241	14.245.961
Aðrar eignir	307.727	307.727
	14.183.342	14.929.680

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2017:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1/1 2017	29.500.972	307.727	29.808.699
Viðbætur á árinu	4.180.659	0	4.180.659
	33.681.631	307.727	33.989.358
Afskriftir 1/1 2017	14.879.019	0	14.879.019
Afskrift ársins	4.926.997	0	4.926.997
	19.806.016	0	19.806.016
Staða 31.12.2017	13.875.615	307.727	14.183.342

Skýringar

31.12.2017

1.1.2017

10 Tengdir aðilar

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

Viðskiptareikningar við ríkissjóð	5.708.686	0
Áætlað leiðrétting vegna orlofs skv. Stofnefnahagsreikningi 1/1 2017	35.014.611	0
	<u>40.723.297</u>	<u>0</u>

11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	955.117	1.698.086
Skattar	377.663	0
	<u>1.332.780</u>	<u>1.698.086</u>

12 Handbært fé

Sjóðir	10.000	10.000
Tékkareikningar	43.974.925	35.711.031
	<u>43.984.925</u>	<u>35.721.031</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 1,8 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	Hrein eign
Jöfnuður 1.1. 2017	(29.831.253)
Áætlað framlag vegna orlofs skv. Stofnefnahagsreikningi 1/1 2017	35.014.611
Afkoma ársins	<u>36.094.861</u>
Jöfnuður 31.12.2017	<u>41.278.219</u>

Orlofsskuldbinding að fjárhæð kr. 35 milljónir var færð yfir höfuðstól í stofnefnahagsreikningi. Áætlað framlag á móti henni er fært yfir eigið fé skv. fyrir mælum fjármála- og efnahagsráðuneytisins. Ekki liggur fyrir samþykkt Alþingis á framlaginu.

Skýringar

14 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	29.314.089	35.014.611
Ógreidd laun	1.021.309	0
Önnur ógreidd gjöld	3.172.545	3.294.945
	<u>33.507.943</u>	<u>38.309.556</u>

15 Frestaðar tekjur

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talið fjárfestingar. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum er í eðli sínu fyrirframgreiðsla kostnaðar sem dreift er á notkunartíma eignarinnar í formi afskrifta. Við innfærslu eignanna eru færðar frestaðar tekjur vegna fjárheimilda til fjárfestinga sem færast til tekna á eftirstöðvum notkunartíma eignanna eða falla niður við sölu eignarinnar nema söluandvirðið verði notað til endurfjárfestinga.

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingaheimilda	14.183.342	14.929.680
	<u>14.183.342</u>	<u>14.929.680</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- heimildir	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2017	14.929.680	0	14.929.680
Rekstrarfjárheimild flutt á fjárfestingaheimild ársins		4.180.659	4.180.659
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	4.180.659	(4.180.659)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(4.926.997)	0	(4.926.997)
	<u>14.183.342</u>	<u>0</u>	<u>14.183.342</u>

Af frestuðum fjárheimildum munu kr. 5,9 millj. koma til tekna á árinu 2018.

Skýringar

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði um óákveðin tíma og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næstu 3 ára. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 69 milljónum og vegna þjónustusamninga kr. 1,3 milljón.

Veðsetningar

Engar veðsetningar hvíla á eignum stofnunarinnar þann 31.12.2017.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í neinar ábyrgðir vegna þriðja aðila