

Fjölbrautaskólinn í Garðabæ
02 360

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

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

Skýrsla og áritun forstöðumanns

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.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 995,1 milljónir og afkoma kr. 79 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 120,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 182 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Fjölbrautaskólans í Garðabæ fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Garðabær 17. Okt. 2019

Staður, dags.

Kristín Þorsteinsdóttir

Forstöðumaður



Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	930.300.334	850.961.149
Aðrar tekjur		9.424.800	17.620.800
Seld þjónusta	4	5.483.350	8.468.102
Vörusala		18.343.000	19.737.500
Framlög og ýmsar tekjur	5	26.162.515	3.919.070
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	5.345.658	4.926.997
Tekjur samtals		995.059.657	905.633.618
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	771.271.713	750.022.988
Annar rekstrarkostnaður	7	139.455.617	114.591.192
Afskriftir	8	5.345.658	4.926.997
Gjöld samtals		916.072.988	869.541.177
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		78.986.669	36.092.441
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		44.784	45.776
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(54.680)	(43.356)
		(9.896)	2.420
Afkoma ársins		78.976.773	36.094.861

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		21.314.486	13.875.615
Aðrar eignir		307.727	307.727
		<u>21.622.213</u>	<u>14.183.342</u>
Fastafjármunir samtals		<u>21.622.213</u>	<u>14.183.342</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		289.294	0
Tengdir aðilar	10	104.804.805	40.723.297
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	1.458.516	1.332.780
Handbært fé	12	53.783.971	43.984.925
		<u>160.336.586</u>	<u>86.041.002</u>
Veltufjármunir samtals		<u>160.336.586</u>	<u>86.041.002</u>
Eignir samtals		<u>181.958.799</u>	<u>100.224.344</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Hrein eign		120.254.992	41.278.219
		<u>120.254.992</u>	<u>41.278.219</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar		3.100	3.100
Viðskiptaskuldir		14.609.265	11.251.740
Ýmsar skammtímaskuldir	14	30.753.758	33.507.943
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	16.337.684	14.183.342
		<u>61.703.807</u>	<u>58.946.125</u>
Skuldir samtals		<u>61.703.807</u>	<u>58.946.125</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>181.958.799</u>	<u>100.224.344</u>
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		78.976.773	36.094.861
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	5.345.658	4.926.997
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(5.345.658)	(4.926.997)
		<u>78.976.773</u>	<u>36.094.861</u>
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Tengdir aðilar		(64.081.508)	(27.899.038)
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(415.030)	387.496
Skammtímaskuldir		603.340	(319.425)
		<u>(63.893.198)</u>	<u>(27.830.967)</u>
		<u>15.083.575</u>	<u>8.263.894</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(12.784.529)	(4.180.659)
		<u>(12.784.529)</u>	<u>(4.180.659)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		7.500.000	4.180.659
		<u>7.500.000</u>	<u>4.180.659</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		9.799.046	8.263.894
		<u>43.984.925</u>	<u>35.721.031</u>
		<u>53.783.971</u>	<u>43.984.925</u>
Handbært fé í árslok			

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 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 liggir 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 vísbinding 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. 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
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 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 framtíðarsjóðstreymsis 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	937.800.334	855.141.808
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(7.500.000)	(4.180.659)
Tekjufærsla fjárveitinga	930.300.334	850.961.149
Tekjufærsla frestaðra tekna	5.345.658	4.926.997
	<u>935.645.992</u>	<u>855.888.146</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	857.500.000	0	0	857.500.000
Launbætur	25.200.000			25.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	55.100.334			55.100.334
Fjárveiting til rekstar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(7.500.000)			(7.500.000)
Fjárveiting til tekna	930.300.334	0	0	930.300.334
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(851.323.561)	0	0	(851.323.561)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	78.976.773	0	0	78.976.773

	2018	2017
4 Seld þjónusta		
Verksala	2.936.558	4.924.455
Veitinga- og gistipjónusta	2.546.792	3.543.647
	<u>5.483.350</u>	<u>8.468.102</u>
5 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	1.072.862	925.481
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	24.775.153	2.762.589
Ýmsar tekjur	314.500	231.000
	<u>26.162.515</u>	<u>3.919.070</u>
6 Laun og launatengd gjöld		
Laun	622.219.293	611.237.480
Orlof, breyting	1.439.669	(5.700.522)
Launatengd gjöld	146.167.741	143.466.060
Starfsmannakostnaður	1.445.010	1.019.970
	<u>771.271.713</u>	<u>750.022.988</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	66,2	67,0

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	3.179.137	2.849.950
Ýmis tæki og áhöld	1.658.303	1.233.858
Orkugjafir	5.337.259	5.860.865
Matvæli	6.174.271	5.626.472
Almennar rekstrarvörur	2.631.514	2.242.209
Vörukaup, almenn	18.980.484	17.813.354
Kennslu- og föndurvörur	7.586.866	6.153.299
Vörukaup, sérgreind	7.586.866	6.153.299
Fundir, námskeið, risna	1.269.272	1.254.110
Ferðir, uppihald	16.210.191	2.865.820
Akstur	2.090.686	2.896.169
Sérfræðipjónusta	17.000.355	15.366.024
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	404.225	410.172
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	693.744	348.794
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	490.415	343.847
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	38.158.888	23.484.936
Samningsbundin kaup og leiga	1.305.416	1.274.838
Afnotagjöld	5.673.206	3.712.890
Leigugjöld	63.492.126	59.380.702
Verkkaup	2.172.497	1.841.197
Kostnaðarhlutdeild	1.989.534	812.999
Tryggingar, lögboðnar	0	13.777
Opinber gjöld	96.600	93.200
Tilfærslur	0	10.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	74.729.379	67.139.603
Annar rekstrarkostnaður samtals	139.455.617	114.591.192

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	21.314.486	13.875.615
Aðrar eignir	307.727	307.727
	21.622.213	14.183.342

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	33.681.631	307.727	33.989.358
Viðbætur á árinu	12.784.529	0	12.784.529
	46.466.160	307.727	46.773.887
Afskriftir 1.1.2018	19.806.016	0	19.806.016
Afskrift ársins	5.345.658	0	5.345.658
	25.151.674	0	25.151.674
Staða 31.12.2018	21.314.486	307.727	21.622.213

Skýringar

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	69.790.194	5.708.686
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	35.014.611	35.014.611
	<u>104.804.805</u>	<u>40.723.297</u>

Skuldir við tengda aðila:

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

11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	975.050	955.117
Skattar	483.466	377.663
	<u>1.458.516</u>	<u>1.332.780</u>

12 Handbært fé

Sjóðir	10.000	10.000
Tékkareikningar	53.773.971	43.974.925
	<u>53.783.971</u>	<u>43.984.925</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 9,1 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.2018	41.278.219	(29.831.253)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	35.014.611
Afkoma ársins	78.976.773	36.094.861
Jöfnuður 31.12.2018	<u>120.254.992</u>	<u>41.278.219</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 35 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.

Afkoma ársins hefur verið flutt óskert á hreina eign þar sem reglugerð um yfirfærslur ónotaðra fjárheimilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggur ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.

	31.12.2018	31.12.2017
14 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	30.753.758	29.314.089
Ógreidd laun	0	1.021.309
Önnur ógreidd gjöld	0	3.172.545
	<u>30.753.758</u>	<u>33.507.943</u>

Skýringar

15 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.

	2018	2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	21.622.213	14.183.342
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(5.284.529)	0
	<u>16.337.684</u>	<u>14.183.342</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	14.183.342	0	14.183.342
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	7.500.000	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	12.784.529	(12.784.529)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(5.345.658)	0	(5.345.658)
	<u>21.622.213</u>	<u>(5.284.529)</u>	<u>8.837.684</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 5,6 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

16 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 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