

Fjölbrautaskólinn í Breiðholti
02 350

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Fjölbautaskólinn í Breiðholti
kt. 590182-1099
Austurbergi 5, 111 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjölbrautaskólinn í Breiðholti er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar í samræmi við lög nr. 68/2012 og nr. 92/2008. Hlutverk hans er að mennta nemendur til lokaprófs af bók-, list- og verknámsbrautum framhaldsskóla.

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

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 2.005,9 milljónir og afkoma kr. 31,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 68,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 262,3 milljónir.

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

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

Elvar Jónsson
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.837.554.249	1.563.884.958
Aðrar tekjur	3	15.202.900	15.900.301
Seld þjónusta	4	29.300.034	29.360.646
Vörusala		67.082.649	25.829.887
Framlög og ýmsar tekjur	5	36.128.988	99.074.901
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	20.591.995	19.068.087
Tekjur samtals		2.005.860.815	1.753.118.780
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	1.509.279.289	1.447.596.532
Annar rekstrarkostnaður	7	445.453.522	257.151.157
Afskriftir	8	20.591.995	19.068.087
Gjöld samtals		1.975.324.806	1.723.815.776
Afkoma fyrir fjármagnsliði		30.536.009	29.303.004
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		1.145.978	2.386.719
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(106.935)	(118.412)
		1.039.043	2.268.307
Afkoma ársins		31.575.052	31.571.311

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		124.131.721	64.920.271
Aðrar eignir		1.286.512	1.369.370
Fastafjármunir samtals		<u>125.418.233</u>	<u>66.289.641</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		3.376.700	3.805.577
Tengdir aðilar	10	111.300.215	52.336.105
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	7.487.247	1.680.408
Handbært fé	12	14.747.838	115.123.046
Veltufjármunir samtals		<u>136.912.000</u>	<u>172.945.136</u>
Eignir samtals		<u>262.330.233</u>	<u>239.234.777</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Hrein eign		68.074.393	36.499.341
Eigið fé samtals		<u>68.074.393</u>	<u>36.499.341</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	163.882	20.677.919
Viðskiptaskuldir		6.982.104	3.165.703
Ýmsar skammtímaskuldir	14	114.703.744	109.718.709
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	72.406.110	69.173.105
Skuldir samtals		<u>194.255.840</u>	<u>202.735.436</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>262.330.233</u>	<u>239.234.777</u>
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		31.575.052	31.571.311
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	20.591.995	19.068.087
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(20.591.995)	(19.068.087)
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna		25.000	0
		<u>31.600.052</u>	<u>31.571.311</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(5.377.962)	(1.000.376)
Tengdir aðilar			
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		8.801.436	(2.935.999)
		<u>3.423.474</u>	<u>(3.936.375)</u>
		<u>35.023.526</u>	<u>27.634.936</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(79.720.587)	(19.016.536)
		<u>(79.720.587)</u>	<u>(19.016.536)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(79.478.147)	(1.844.345)
Fjárfestingarframlag		23.800.000	21.900.000
		<u>(55.678.147)</u>	<u>20.055.655</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(100.375.208)	28.674.055
		<u>115.123.046</u>	<u>86.448.991</u>
		<u>14.747.838</u>	<u>115.123.046</u>

Skýringar í 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 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 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.

Aðrar tekjur

Aðrar tekjur samanstanda af innritunargjöldum.

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 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.

Skýringar

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 framtíðarsjóðstreymis vegna greiðslu þeirra.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningsskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgöngukostnaðarákvæðum í samningi, eru færðar á því verði sem nemur viðurlögum eða útgöngukostnaði (það er lágmarks framtíðargreiðslur)

Skuldbindingar um greiðslu vaxta af skuldum, skuldbindingar um framlög og skuldbindingar sem tengjast ráðningarsamningum starfsmanna eru ekki taldar með í samantekt um skuldbindingar.

Tengdir aðilar

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

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.837.554.249	1.585.784.958
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(21.900.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	1.837.554.249	1.563.884.958
Tekjufærsla frestaðra tekna	20.591.995	19.068.087
	<u>1.858.146.244</u>	<u>1.582.953.045</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.799.300.000	0	0	1.799.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	38.254.249	0	0	38.254.249
Fjárveiting til tekna	1.837.554.249	0	0	1.837.554.249
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum ...	(1.805.979.197)	0	0	(1.805.979.197)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	31.575.052	0	0	31.575.052

	2019	2018
3 Aðrar tekjur		
Innritunargjöld	15.202.900	15.900.301
	<u>15.202.900</u>	<u>15.900.301</u>

4 Seld þjónusta

Sérfræðiþjónusta	392.334	447.990
Verksala	13.900	302.078
Ýmsar þjónustutekjur	1.235.000	1.502.500
Fræðslustarfsemi og fundir	27.658.800	27.108.078
	<u>29.300.034</u>	<u>29.360.646</u>

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	1.641.000	1.888.000
Afnotagjöld	20.500	0
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	6.990.000	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	21.819.901	89.493.597
Ýmsar tekjur	5.657.587	7.693.304
	<u>36.128.988</u>	<u>99.074.901</u>

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	1.223.467.625	1.172.697.986
Orlof, breyting	1.639.963	(1.598.805)
Launatengd gjöld	281.557.094	273.059.705
Starfsmannakostnaður	2.614.607	3.437.646
	<u>1.509.279.289</u>	<u>1.447.596.532</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	116,4	120,0

Skýringar

	2019	2018
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	3.452.990	3.426.707
Byggingarvörur, almennar	6.718.493	6.199.837
Byggingarvörur, aðrar	231.450	845.186
Ýmis tæki og áhöld	8.228.164	6.487.311
Varahlutir og viðhaldsvörur	808.303	972.008
Orkugjafir	18.322.033	18.150.905
Matvæli	5.182.405	4.125.436
Almennar rekstrarvörur	6.758.724	6.442.035
Vörukaup, almenn	49.702.562	46.649.425
Kennslu- og föndurvörur	18.989.916	18.578.010
Ýmsar sérgreindar vörur	2.109.748	592.291
Vörukaup, sérgreind	21.099.664	19.170.301
Fundir, námskeið, risna	4.443.028	2.295.941
Ferðir, uppihald	23.689.152	12.128.911
Akstur	1.766.343	2.544.559
Sérfræðiþjónusta	32.432.313	22.419.740
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	1.020.601	947.623
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	4.259.449	1.309.022
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	6.591.010	5.343.371
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	74.201.896	46.989.167
Samningsbundin kaup og leiga	3.084.257	2.896.781
Afnotagjöld	7.430.449	5.126.432
Leigugjöld	268.864.562	120.079.444
Notkun véla og flutningatækja	3.639.924	2.122.696
Verkkaup	15.992.186	12.583.189
Kostnaðarhlutdeild	991.823	969.610
Áhættutap og bætur	17.900	16.793
Tryggingar, lögboðnar	126.872	208.839
Opinber gjöld	129.326	158.480
Tilfærslur	172.101	180.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	300.449.400	144.342.264
Annar rekstrarkostnaður samtals	445.453.522	257.151.157

Skýringar

	2019	2018
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	20.509.137	18.963.289
Aðrar eignir	82.858	104.798
	<u>20.591.995</u>	<u>19.068.087</u>

	31.12.2019	31.12.2018
9 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	124.131.721	64.920.271
Aðrar eignir	1.286.512	1.369.370
	<u>125.418.233</u>	<u>66.289.641</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019	133.129.153	3.868.260	136.997.413
Viðbætur á árinu	79.720.587	0	79.720.587
	<u>212.849.740</u>	<u>3.868.260</u>	<u>216.718.000</u>
Afskriftir 1.1.2019	68.208.882	2.498.890	70.707.772
Afskrift ársins	20.509.137	82.858	20.591.995
	<u>88.718.019</u>	<u>2.581.748</u>	<u>91.299.767</u>
Staða 31.12.2019	<u>124.131.721</u>	<u>1.286.512</u>	<u>125.418.233</u>
	31.12.2019	31.12.2018	

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	111.053.715	0
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	246.500	755.626
Áætluð leiðréttning vegna fjárveitinga	0	51.580.479
	<u>111.300.215</u>	<u>52.336.105</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	20.411.034
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	163.882	266.885
	<u>163.882</u>	<u>20.677.919</u>

Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		
Fyrirframgreiddur kostnaður	5.261.165	0
Skattar	2.226.082	1.680.408
	<u>7.487.247</u>	<u>1.680.408</u>

12 Handbært fé

Sjóðir	419.550	0
Tékkareikningar	14.325.595	72.230.725
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	2.693	42.892.321
	<u>14.747.838</u>	<u>115.123.046</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 7,4 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1	36.499.341	4.928.030
Afkoma ársins	31.575.052	31.571.311
Jöfnuður 31.12.	<u>68.074.393</u>	<u>36.499.341</u>

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirlæsla 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.

14 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Ógreitt orlof	55.189.933	53.549.970
Ógreidd laun	7.226.228	0
Önnur ógreidd gjöld	52.287.583	56.168.739
	<u>114.703.744</u>	<u>109.718.709</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.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	125.418.233	66.289.641
Umframráðstafað til fjárfestinga	(53.012.123)	2.883.464
	<u>72.406.110</u>	<u>69.173.105</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	66.289.641	2.883.464	69.173.105
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	23.800.000	23.800.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	25.000	25.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	79.720.587	(79.720.587)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	<u>(20.591.995)</u>	<u>0</u>	<u>(20.591.995)</u>
	<u>125.418.233</u>	<u>(53.012.123)</u>	<u>72.406.110</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 24,2 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundinn skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um reksturs prentara til 1. ágúst 2024. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 254,9 milljónum og vegna þjónustusamninga kr. 3,1 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð

Stofnunin hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hennar.

Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.