

Fjölbrautaskólinn í Breiðholti

02 350

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

Bls.

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

Fjölbrautaskólinn 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 2021 var ársveltan kr. 2.336,2 milljónir og afkoma kr. -6,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 46,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 301,7 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 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 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Guðrún Hrefna Guðmundsdóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.133.913.080	1.957.332.322
Aðrar tekjur	3	19.275.100	16.332.200
Seld þjónusta	4	12.582.260	8.941.415
Vörusala		89.291.529	78.161.353
Framlög og ýmsar tekjur	5	47.385.018	25.679.449
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	33.731.227	29.865.217
Tekjur samtals		2.336.178.214	2.116.311.956
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	1.843.098.516	1.637.893.739
Annar rekstrarkostnaður	7	464.994.983	464.525.448
Afskriftir	8	33.731.227	29.865.217
Gjöld samtals		2.341.824.726	2.132.284.404
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(5.646.512)	(15.972.448)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	809.854
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(326.131)	(55.706)
		(326.131)	754.148
Afkoma ársins		(5.972.643)	(15.218.300)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	9	31.053	48.794
Varanlegir rekstrarfjármunir:	10		
Áhöld, tæki og búnaður		129.537.998	133.370.896
Aðrar eignir		16.244.604	17.261.142
		145.782.602	150.632.038
Fastafjármunir samtals		145.813.655	150.680.832
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		57.937	1.824.937
Tengdir aðilar	11	133.779.855	91.355.188
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	12	2.479.356	6.621.197
Handbært fé	13	19.571.570	35.922.582
Veltufjármunir samtals		155.888.718	135.723.904
Eignir samtals		301.702.373	286.404.736
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	14		
Hrein eign		46.883.450	52.856.093
Eigið fé samtals		46.883.450	52.856.093
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	166.629	189.206
Viðskiptaskuldir		3.319.026	25.540.126
Ýmsar skammtímaskuldir	15	158.319.848	140.753.418
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	16	93.013.420	67.065.893
Skuldir samtals		254.818.923	233.548.643
Eigið fé og skuldir samtals		301.702.373	286.404.736
Aðrar upplýsingar	17		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(5.972.643)	(15.218.300)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	33.731.227	29.865.217
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(33.731.227)	(29.865.217)
		(5.972.643)	(15.218.300)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		5.908.841	2.417.813
Tengdir aðilar		(11.632.540)	(10.632.465)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(4.654.670)	44.607.696
		(10.378.369)	36.393.044
		<u>(16.351.012)</u>	<u>21.174.744</u>
		Handbært fé frá rekstri	21.174.744
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(28.995.441)	(55.074.587)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		410.145	125.000
		(28.585.296)	(55.002.816)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	30.602.816
Fjárfestingarframlag		28.585.296	24.400.000
		28.585.296	55.002.816
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(16.351.012)	21.174.744
		35.922.582	14.747.838
		<u>19.571.570</u>	<u>35.922.582</u>
		Handbært fé í árslok	35.922.582

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaáðferðir

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 reikningsskilaáðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins. Reikningsskilin eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Beitt er kostnaðarverðsreglu við reikningsskilin.

Við gerð reikningsskilanna þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Áðferðir 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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun 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.

Aðrar tekjur

Aðrar tekjur samanstanda af innritunargjöldum.

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.

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 yfirliti 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 uppgjörsgangi 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/10 ár

Skýringar

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 að 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 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.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

	2021	2020
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	2.133.913.080	1.957.332.322
Tekjufærsla frestaðra tekna	33.731.227	29.865.217
	<u>2.167.644.307</u>	<u>1.987.197.539</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	2.103.100.000	0	0	2.103.100.000
Fjáraukalög	(35.000.000)	0	0	(35.000.000)
Launabætur	11.800.000	0	0	11.800.000
Millifært úr varasjóð	13.300.000	0	0	13.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	40.713.080	0	0	40.713.080
Fjárveiting til tekna	2.133.913.080	0	0	2.133.913.080
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(2.139.885.723)	0	0	(2.139.885.723)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(5.972.643)	0	0	(5.972.643)

	2021	2020
3 Aðrar tekjur		
Sala á vöru og þjónustu	19.275.100	16.332.200
	<u>19.275.100</u>	<u>16.332.200</u>

4 Seld þjónusta

Sérfræðiþjónusta	5.922.049	3.816.736
Verksala	323.900	2.800
Ýmsar þjónustutekjur	1.268.000	1.302.379
Fræðslustarfsemi og fundir	5.068.311	3.819.500
	<u>12.582.260</u>	<u>8.941.415</u>

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	894.000	330.000
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	38.624.546	3.910.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	4.069.272	13.243.548
Ýmsar tekjur	3.797.200	8.195.901
	<u>47.385.018</u>	<u>25.679.449</u>

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	1.493.524.821	1.323.193.783
Orlof, breyting	6.613.604	6.446.568
Launatengd gjöld	335.006.241	299.958.914
Starfsmannakostnaður	7.953.850	8.294.474
	<u>1.843.098.516</u>	<u>1.637.893.739</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	119,4	119,2
------------------------------	-------	-------

Skýringar

	2021	2020
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	4.051.699	2.660.092
Byggingarvörur, almennar	9.109.718	6.313.475
Byggingarvörur, aðrar	649.917	248.387
Ýmis tæki og áhöld	9.315.737	9.097.086
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.437.798	1.588.872
Orkugjafar	20.428.263	19.313.392
Matvæli	5.239.457	2.861.548
Almennar rekstrarvörur	10.034.762	12.349.739
Vörukaup, almenn	60.267.351	54.432.591
Kennslu- og föndurvörur	22.783.049	38.138.461
Ýmsar sérgreindar vörur	876.948	502.841
Vörukaup, sérgreind	23.659.997	38.641.302
Fundir, námskeið, risna	3.180.632	1.824.310
Ferðir, uppihald	1.362.716	5.534.457
Akstur	1.801.473	703.626
Sérfræðiþjónusta	31.230.037	31.966.978
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	699.684	720.915
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	7.665.513	3.848.033
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	3.707.641	4.619.680
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	49.647.696	49.217.999
Samningsbundin kaup og leiga	3.458.902	3.204.062
Afnotagjöld	10.915.776	10.020.185
Leigugjöld	284.083.650	271.754.719
Notkun véla og flutningatækja	2.400.402	3.454.319
Verkkaup	29.079.658	31.277.271
Kostnaðarhlutdeild	854.986	966.429
Tryggingar, lögboðnar	45.049	51.763
Opinber gjöld	22.400	1.474.438
Tilfærslur	559.116	30.370
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	331.419.939	322.233.556
Annar rekstrarkostnaður samtals	464.994.983	464.525.448
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	31.985.171	29.195.244
Aðrar eignir	1.728.315	599.355
Sölutap og úreltar eignir	0	66.183
Niðurfærsla óefnislegra eigna	17.741	4.435
	33.731.227	29.865.217

Skýringar

	31.12.2021	31.12.2020
9 Óefnislegar eignir		
Óefnislegar eignir	31.053	48.794
Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2021:		Hugbúnaður
Stofnverð 01.01.2021		53.229
Viðbætur á árinu		0
		<u>53.229</u>
Niðurfært 01.01.2021		4.435
Niðurfærsla ársins		17.741
		<u>22.176</u>
Staða 31.12.2021		<u>31.053</u>

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2021	31.12.2020
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	129.537.998	133.370.896
Aðrar eignir	16.244.604	17.261.142
	<u>145.782.602</u>	<u>150.632.038</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2021	248.306.215	20.444.578	268.750.793
Viðbætur á árinu	28.283.664	711.777	28.995.441
Selt/úrelt á árinu	(135.145)	0	(135.145)
	<u>276.454.734</u>	<u>21.156.355</u>	<u>297.611.089</u>
Afskriftir 01.01.2021	114.935.319	3.183.436	118.118.755
Afskrift ársins	31.985.171	1.728.315	33.713.486
Selt/úrelt á árinu	(3.754)		(3.754)
	<u>146.916.736</u>	<u>4.911.751</u>	<u>151.828.487</u>
Staða 31.12.2021	<u>129.537.998</u>	<u>16.244.604</u>	<u>145.782.602</u>

11 Tengdir aðilar

	31.12.2021	31.12.2020
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	125.275.358	90.493.688
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	8.504.497	861.500
	<u>133.779.855</u>	<u>91.355.188</u>
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	166.629	189.206
	<u>166.629</u>	<u>189.206</u>

Skýringar

	31.12.2021	31.12.2020
12 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		
Fyrirframgreiddur kostnaður	795.796	3.541.462
Skattar	1.683.560	3.079.735
	<u>2.479.356</u>	<u>6.621.197</u>

13 Handbært fé

Sjóðir	430.180	241.533
Tékkareikningar	15.487.790	31.850.378
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	3.653.600	3.830.671
	<u>19.571.570</u>	<u>35.922.582</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 2 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2021	31.12.2020
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	52.856.093	68.074.393
Afkoma ársins	(5.972.643)	(15.218.300)
Jöfnuður 31.12.	<u>46.883.450</u>	<u>52.856.093</u>

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð frekari yfirferð og byggir endanleg ákvörðun á reglum sem fjármála- og efnahagsráðuneyti setur út frá 30. gr. laga um opinber fjármál í samráði við viðkomandi fagráðuneyti. Niðurstaðan verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi.

15 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2021	31.12.2020
Ógreitt orlof	68.250.105	61.636.501
Önnur ógreidd gjöld	90.069.743	79.116.917
	<u>158.319.848</u>	<u>140.753.418</u>

Skýringar

16 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.

	31.12.2021	31.12.2020
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	145.813.655	150.680.832
Umframráðstafað til fjárfestinga	(52.800.235)	(83.614.939)
	<u>93.013.420</u>	<u>67.065.893</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2021	150.680.832	(83.614.939)	67.065.893
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	59.400.000	59.400.000
Bókfært verð seldra eigna	(131.391)	131.391	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	278.754	278.754
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	28.995.441	(28.995.441)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(33.731.227)	0	(33.731.227)
	<u>145.813.655</u>	<u>(52.800.235)</u>	<u>93.013.420</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 34,1 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

17 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. 278,4 milljónum og vegna þjónustusamninga kr. 3,3 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2021.

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.

Óefnislegar eignir stofnunarinnar felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum.

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.