

Fjölbrautaskólinn í Breiðholti

02 350

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumans	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 2022 var ársveltan kr. 2.540,6 milljónir og afkoma kr. 43,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 90,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 332,9 milljónir.

Starfsemi stofnunarinnar á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum fyrir árið 2022.

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 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 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Guðrún Hrefna Guðmundsdóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.317.866.955	2.133.913.080
Aðrar tekjur	3	21.960.300	19.275.100
Seld þjónusta	4	6.433.028	12.582.260
Vörusala		92.855.513	89.291.529
Framlög og ýmsar tekjur	5	61.682.940	47.385.018
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	39.836.345	33.731.227
Tekjur samtals		2.540.635.081	2.336.178.214
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	1.946.645.384	1.843.098.516
Annar rekstrarkostnaður	7	510.895.573	464.994.983
Afskriftir	8	39.836.345	33.731.227
Gjöld samtals		2.497.377.302	2.341.824.726
Afkoma fyrir fjármagnsliði		43.257.779	(5.646.512)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(144.170)	(326.131)
		(144.170)	(326.131)
Afkoma ársins		43.113.609	(5.972.643)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	9	13.312	31.053
Varanlegir rekstrarfjármunir:	10		
Áhöld, tæki og búnaður		140.744.767	129.537.998
Aðrar eignir		14.941.131	16.244.604
		155.685.898	145.782.602
Fastafjármunir samtals		155.699.210	145.813.655
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		0	57.937
Tengdir aðilar	11	156.618.198	133.779.855
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	12	7.718.936	2.479.356
Handbært fé	13	12.821.703	19.571.570
Veltufjármunir samtals		177.158.837	155.888.718
Eignir samtals		332.858.047	301.702.373
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	14		
Hrein eign		89.997.059	46.883.450
Eigið fé samtals		89.997.059	46.883.450
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	688.322	166.629
Viðskiptaskuldir		15.237.041	3.319.026
Ýmsar skammtímaskuldir	15	141.858.550	158.319.848
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	16	85.077.075	93.013.420
Skuldir samtals		242.860.988	254.818.923
Eigið fé og skuldir samtals		332.858.047	301.702.373
Aðrar upplýsingar	17		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		43.113.609	(5.972.643)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	39.836.345	33.731.227
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(39.836.345)	(33.731.227)
		<u>43.113.609</u>	<u>(5.972.643)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(5.181.643)	5.908.841
Tengdir aðilar		(40.138.550)	(11.632.540)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(4.543.283)	(4.654.670)
		<u>(49.863.476)</u>	<u>(10.378.369)</u>
		<u>(6.749.867)</u>	<u>(16.351.012)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(49.781.900)	(28.995.441)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		60.000	410.145
		<u>(49.721.900)</u>	<u>(28.585.296)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		17.821.900	0
Fjárfestingarframlag		31.900.000	28.585.296
		<u>49.721.900</u>	<u>28.585.296</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(6.749.867)	(16.351.012)
		<u>19.571.570</u>	<u>35.922.582</u>
		<u>12.821.703</u>	<u>19.571.570</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

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 skv. kostnaðarverðsreglu og 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 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.

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. 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 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 uppgjörstegi 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

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: óuppsęjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsęjanlegar 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

	2022	2021
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	2.317.866.955	2.133.913.080
Tekjufærsla frestaðra tekna	39.836.345	33.731.227
	<u>2.357.703.300</u>	<u>2.167.644.307</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	2.261.800.000	0	0	2.261.800.000
Launabætur	18.300.000	0	0	18.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	37.766.955	0	0	37.766.955
Fjárveiting til tekna	2.317.866.955	0	0	2.317.866.955
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(2.274.753.346)	0	0	(2.274.753.346)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	43.113.609	0	0	43.113.609

	2022	2021
3 Aðrar tekjur		
Sala á vöru og þjónustu	21.960.300	19.275.100
	<u>21.960.300</u>	<u>19.275.100</u>

4 Seld þjónusta

Sérfræðiþjónusta	5.253.378	5.922.049
Verksala	85.650	323.900
Ýmsar þjónustutekjur	1.094.000	1.268.000
Fræðslustarfsemi og fundir	0	5.068.311
	<u>6.433.028</u>	<u>12.582.260</u>

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	779.000	894.000
Kostnaðarhlutdeild	2.680.000	0
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	23.100.000	38.624.546
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	18.443.598	4.069.272
Ýmsar tekjur	16.680.342	3.797.200
	<u>61.682.940</u>	<u>47.385.018</u>

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	1.576.706.075	1.493.524.821
Orlof, breyting	3.534.669	6.613.604
Launatengd gjöld	358.514.051	335.006.241
Starfsmannakostnaður	7.890.589	7.953.850
	<u>1.946.645.384</u>	<u>1.843.098.516</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	118,2	119,4
------------------------------	-------	-------

Skýringar

	2022	2021
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	4.352.674	4.051.699
Byggingarvörur, almennar	13.480.569	9.109.718
Byggingarvörur, aðrar	716.081	649.917
Ýmis tæki og áhöld	8.405.229	9.315.737
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.199.663	1.437.798
Orkugjafir	23.390.941	20.428.263
Matvæli	7.206.961	5.239.457
Almennar rekstrarvörur	9.243.887	10.034.762
Vörukaup, almenn	67.996.005	60.267.351
Kennslu- og föndurvörur	27.903.908	22.783.049
Ýmsar sérgreindar vörur	1.707.014	876.948
Vörukaup, sérgreind	29.610.922	23.659.997
Fundir, námskeið, risna	3.139.517	3.180.632
Ferðir, upphald	21.909.371	1.362.716
Akstur	2.923.197	1.801.473
Sérfræðipjónusta	25.732.007	31.230.037
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	634.055	699.684
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	3.474.862	7.665.513
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	8.440.399	3.707.641
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	66.253.408	49.647.696
Samningsbundin kaup og leiga	3.767.336	3.458.902
Afnotagjöld	13.566.354	10.915.776
Leigugjöld	295.885.173	284.083.650
Notkun véla og flutningatækja	4.527.478	2.400.402
Verkkaup	28.096.630	29.079.658
Kostnaðarhlutdeild	858.640	854.986
Tryggingar, lögboðnar	103.827	45.049
Opinber gjöld	127.800	22.400
Tilfærslur	102.000	559.116
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	347.035.238	331.419.939
Annar rekstrarkostnaður samtals	510.895.573	464.994.983
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	37.169.162	31.985.171
Aðrar eignir	1.787.073	1.728.315
Söluþap og úreltar eignir	862.369	0
Niðurfærsla óefnislegra eigna	17.741	17.741
	39.836.345	33.731.227

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021	
9 Óefnislegar eignir			
Óefnislegar eignir	13.312	31.053	
Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2022:		Hugbúnaður	
Stofnverð 01.01.2022		53.229	
Viðbætur á árinu		0	
		<u>53.229</u>	
Niðurfært 01.01.2022		22.176	
Niðurfærsla ársins		17.741	
		<u>39.917</u>	
Staða 31.12.2022		<u>13.312</u>	
10 Varanlegir rekstrarfjármunir			
	31.12.2022	31.12.2021	
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:			
Áhöld, tæki og búnaður	140.744.767	129.537.998	
Aðrar eignir	14.941.131	16.244.604	
	<u>155.685.898</u>	<u>145.782.602</u>	
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:			
	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2022	276.454.734	21.156.355	297.611.089
Viðbætur á árinu	49.298.300	483.600	49.781.900
Selt/úrelt á árinu	(20.302.474)	(391.260)	(20.693.734)
	<u>305.450.560</u>	<u>21.248.695</u>	<u>326.699.255</u>
Afskriftir 01.01.2022	146.916.736	4.911.751	151.828.487
Afskrift ársins	37.169.162	1.787.073	38.956.235
Selt/úrelt á árinu	(19.380.105)	(391.260)	(19.771.365)
	<u>164.705.793</u>	<u>6.307.564</u>	<u>171.013.357</u>
Staða 31.12.2022	<u>140.744.767</u>	<u>14.941.131</u>	<u>155.685.898</u>
11 Tengdir aðilar			
	31.12.2022	31.12.2021	
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.			
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>			
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	156.205.798	125.275.358	
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	412.400	8.504.497	
	<u>156.618.198</u>	<u>133.779.855</u>	
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>			
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	688.322	166.629	
	<u>688.322</u>	<u>166.629</u>	

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
12 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		
Fyrirframgreiddur kostnaður	6.903.734	795.796
Skattar	815.202	1.683.560
	<u>7.718.936</u>	<u>2.479.356</u>

13 Handbært fé

Sjóðir	578.371	430.180
Tékkareikningar	10.927.363	15.487.790
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	1.315.969	3.653.600
	<u>12.821.703</u>	<u>19.571.570</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 2,1 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum:

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	46.883.450	52.856.093
Afkoma ársins	43.113.609	(5.972.643)
Jöfnuður 31.12.	<u>89.997.059</u>	<u>46.883.450</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

	31.12.2022	31.12.2021
Ógreitt orlof	71.784.774	68.250.105
Önnur ógreidd gjöld	70.073.776	90.069.743
	<u>141.858.550</u>	<u>158.319.848</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.

	31.12.2022	31.12.2021
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	155.699.210	145.813.655
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	(70.622.135)	(52.800.235)
	<u>85.077.075</u>	<u>93.013.420</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	145.813.655	(52.800.235)	93.013.420
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	31.900.000	31.900.000
Bókfært verð seldra eigna	(60.000)	60.000	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	49.781.900	(49.781.900)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(39.836.345)	0	(39.836.345)
	<u>155.699.210</u>	<u>(70.622.135)</u>	<u>85.077.075</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 38,2 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

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. 319,1 milljónum og vegna þjónustusamninga kr. 3,7 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2022.

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 framtíðarrekkur hennar.

Atburðir eftir reikningsskiladag

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