

Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ
02 370

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

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

Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ
kt. 480109-0310
Háholti 35, 270 Mosfellsbær

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga um framhaldsskóla.

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

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 657,5 milljónir og afkoma kr. -23,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -50,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 22,5 milljónir.

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

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Framhaldsskólans í Mosfellsbæ í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framhaldsskólans í Mosfellsbæ fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Guðbjörg Aðalbergsdóttir,
skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	615.185.000	601.030.112
Aðrar tekjur		3.396.000	3.804.000
Seld þjónusta		20.374.076	14.631.821
Vörusala		5.032.000	4.810.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	2.365.000	915.200
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	11.109.911	10.920.452
Tekjur samtals		657.461.987	636.111.585
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	467.739.319	460.767.899
Annar rekstrarkostnaður	5	201.623.962	185.011.880
Afskriftir	6	11.109.911	10.920.452
Gjöld samtals		680.473.192	656.700.231
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(23.011.205)	(20.588.646)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(129.596)	(63.281)
		(129.596)	(63.281)
Afkoma ársins		(23.140.801)	(20.651.927)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6		
Áhöld, tæki og búnaður		16.309.028	23.474.437
Fastafjármunir samtals		<u>16.309.028</u>	<u>23.474.437</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		81.175	343.809
Tengdir aðilar	7	591.760	21.213.047
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	8	2.806.148	2.355.962
Handbært fé		2.749.218	7.120.011
Veltufjármunir samtals		<u>6.228.301</u>	<u>31.032.829</u>
Eignir samtals		<u><u>22.537.329</u></u>	<u><u>54.507.266</u></u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		(50.155.173)	(27.014.372)
Eigið fé samtals		<u>(50.155.173)</u>	<u>(27.014.372)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	471.981	437.470
Viðskiptaskuldir		5.347.963	5.020.416
Ýmsar skammtímaskuldir	10	34.322.899	39.304.182
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	32.549.659	36.759.570
Skuldir samtals		<u>72.692.502</u>	<u>81.521.638</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>22.537.329</u></u>	<u><u>54.507.266</u></u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(23.140.801)	(20.651.927)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	11.109.911	10.920.452
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(11.109.911)	(10.920.452)
		<u>(23.140.801)</u>	<u>(20.651.927)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(187.552)	341.147
Tengdir aðilar		23.611.296	11.000.248
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(4.653.736)	9.113.259
		<u>18.770.008</u>	<u>20.454.654</u>
		<u>(4.370.793)</u>	<u>(197.273)</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	6	(3.944.502)	(5.092.229)
		<u>(3.944.502)</u>	<u>(5.092.229)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	5.092.229
Fjárfestingarframlag		3.944.502	0
		<u>3.944.502</u>	<u>5.092.229</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(4.370.793)	(197.273)
		7.120.011	7.317.284
		<u>2.749.218</u>	<u>7.120.011</u>
		<u><u>2.749.218</u></u>	<u><u>7.120.011</u></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 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.

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

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 bókkum 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: úppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- up্পsegjanlegar 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.

Skýringar

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	615.185.000	601.030.112
Tekjufærsla frestaðra tekna	11.109.911	10.920.452
	<u>626.294.911</u>	<u>611.950.564</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	585.500.000	0	0	585.500.000
Launabætur	4.100.000	0	0	4.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	25.585.000	0	0	25.585.000
Fjárveiting til tekna	615.185.000	0	0	615.185.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(638.325.801)	0	0	(638.325.801)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(23.140.801)	0	0	(23.140.801)

	2022	2021
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	225.000	15.200
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	2.140.000	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	900.000
	<u>2.365.000</u>	<u>915.200</u>

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	383.164.670	369.093.598
Orlof, breyting	(4.950.601)	6.608.084
Launatengd gjöld	88.924.888	84.392.933
Starfsmannakostnaður	600.362	673.284
	<u>467.739.319</u>	<u>460.767.899</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	35,1	36,7
------------------------------	------	------

5 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	987.467	729.438
Ýmis tæki og áhöld	354.480	120.039
Varahlutir og viðhaldsvörur	140.356	172.462
Orkugjafir	3.441.259	3.135.067
Matvæli	17.363.828	11.907.608
Almennar rekstrarvörur	1.125.200	2.135.659
Vörukaup, almenn	23.412.590	18.200.273
	<u>2.643.161</u>	<u>2.513.987</u>
Kennslu- og fündurvörur	2.643.161	2.513.987
Vörukaup, sérgreind	2.643.161	2.513.987

Skýringar

	2022	2021
5 Annar rekstrarkostnaður framhald		
Fundir, námskeið, risna	1.283.814	401.783
Ferðir, upphald	763.411	0
Akstur	665.221	236.050
Sérfræðiþjónusta	5.882.658	6.361.918
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	317.179	424.671
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	822.643	150.077
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	12.355	109.460
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	9.747.281	7.683.959
Afnotagjöld	1.394.605	1.691.189
Leigugjöld	152.392.660	144.982.742
Notkun véla og flutningatækja	219.330	20.000
Verkkaup	10.842.736	8.918.936
Kostnaðarhlutdeild	875.932	817.918
Opinber gjöld	95.667	117.294
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	165.820.930	156.548.079
Annar rekstrarkostnaður samtals	201.623.962	185.011.880
	31.12.2022	31.12.2021
6 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	16.309.028	23.474.437
	16.309.028	23.474.437
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:		
		Áhöld, tæki og búnaður
Staða 01.01.2022		127.436.385
Viðbætur á árinu		3.944.502
		131.380.887
Afskriftir 01.01.2022		103.961.948
Afskrift ársins		11.109.911
		115.071.859
Staða 31.12.2022		16.309.028

Skýringar

7 Tengdir aðilar

31.12.2022 31.12.2021

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	591.760	21.213.047
	<u>591.760</u>	<u>21.213.047</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	471.981	437.470
	<u>471.981</u>	<u>437.470</u>

8 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	337.326	0
Skattar	2.468.822	2.355.962
	<u>2.806.148</u>	<u>2.355.962</u>

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	(27.014.372)	(6.362.445)
Afkoma ársins	(23.140.801)	(20.651.927)
Jöfnuður 31.12.	<u>(50.155.173)</u>	<u>(27.014.372)</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.

31.12.2022 31.12.2021

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	30.765.911	35.716.512
Önnur ógreidd gjöld	3.556.988	3.587.670
	<u>34.322.899</u>	<u>39.304.182</u>

Skýringar

11 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	16.309.028	23.474.437
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	16.240.631	13.285.133
	<u>32.549.659</u>	<u>36.759.570</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	23.474.437	13.285.133	36.759.570
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	6.900.000	6.900.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	3.944.502	(3.944.502)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(11.109.911)	0	(11.109.911)
	<u>16.309.028</u>	<u>16.240.631</u>	<u>32.549.659</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 10,4 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga. Greiðslur vegna samninga um húsnæði munu nema kr. 166,6 milljónum árið 2023 og greiðslur vegna þjónustusamninga munu nema kr. 18,7 milljónum árið 2023.

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 framtíðarrekstur hennar.

Atburðir eftir reikningskiladag

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