Fullgild rafræn undirskrift
KRISTINN ÞORSTEINSSON
Kennitala: 160962-2679
2023-09-22 11:55:44 GMT
Ástæða: Undirskrift

Fjölbrautarskólinn í Garðabæ

02 360

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

Bls.

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

Fjölbrautarskólinn í Garðabæ

kt. 581286-1639

Skólabraut 6, 210 Garðabær

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjölbrautaskólinn í Garðabæ starfar nú samkvæmt lögum um framhaldsskóla frá 2008. 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 2022 var ársveltan kr. 1.204,7 milljónir og afkoma kr. -34,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 79,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 204,9 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 Fjölbrautarskólans í Garðabæ í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Fjölbrautarskólans í Garðabæ fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Kristinn Þorsteinsson,
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.140.084.444	1.114.039.361
Aðrar tekjur		16.576.996	17.351.500
Seld þjónusta	3	14.404.756	17.113.142
Vörusala		12.539.000	12.856.500
Framlög og ýmsar tekjur	4	7.724.850	6.213.551
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	13.389.607	12.558.063
Tekjur samtals		1.204.719.653	1.180.132.117
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	981.978.941	929.117.004
Annar rekstrarkostnaður	6	243.929.239	227.738.387
Afskriftir	7	13.389.607	12.558.063
Gjöld samtals		1.239.297.787	1.169.413.454
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(34.578.134)	10.718.663
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		9.139	8.167
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(42.431)	(26.136)
		(33.292)	(17.969)
Afkoma ársins		(34.611.426)	10.700.694

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:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		65.769.302	58.799.238
Aðrar eignir		740.127	740.127
Fastafjármunir samtals		66.509.429	59.539.365
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		107.886	60.200
Tengdir aðilar	9	132.297.795	111.907.143
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	1.401.702	1.123.637
Handbært fé	11	4.592.198	45.333.018
Veltufjármunir samtals		138.399.581	158.423.998
Eignir samtals		204.909.010	217.963.363
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		79.410.359	114.021.785
Eigið fé samtals		79.410.359	114.021.785
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	356.629	716.157
Viðskiptaskuldir		2.643.074	4.845.513
Ýmsar skammtímaskuldir	13	36.451.550	24.522.903
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	86.047.398	73.857.005
Skuldir samtals		125.498.651	103.941.578
Eigið fé og skuldir samtals		204.909.010	217.963.363
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(34.611.426)	10.700.694
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	13.389.607	12.558.063
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(13.389.607)	(12.558.063)
		(34.611.426)	10.700.694
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(325.751)	561.718
Tengdir aðilar		(15.529.851)	22.988.244
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		9.726.208	(9.715.517)
		(6.129.394)	13.834.445
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		(40.740.820)	24.535.139
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(20.359.671)	(16.909.027)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		180.000	0
		(20.179.671)	(16.909.027)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		20.179.671	16.909.027
		20.179.671	16.909.027
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(40.740.820)	24.535.139
Handbært fé í byrjun árs		45.333.018	20.797.879
Handbært fé í árslok		4.592.198	45.333.018

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 móttekins 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 innritunartekjum.

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 að 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 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

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2022	2021
Fjárveiting ársins	1.140.084.444	1.114.039.361
Tekjufærsla frestaðra tekna	13.389.607	12.558.063
	1.153.474.051	1.126.597.424

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.115.100.000	0	0	1.115.100.000
Launabætur	8.900.000	0	0	8.900.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	16.084.444	0	0	16.084.444
Fjárveiting til tekna	**1.140.084.444**	**0**	**0**	**1.140.084.444**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(1.174.695.870)	0	0	(1.174.695.870)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(34.611.426)**	**0**	**0**	**(34.611.426)**

3 Seld þjónusta

	2022	2021
Verksala	12.027.251	14.098.342
Mötuneyti	2.377.505	3.014.800
	14.404.756	17.113.142

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	514.783	1.192.505
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	400.000	200.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	6.682.567	4.641.046
Ýmsar tekjur	127.500	180.000
	7.724.850	6.213.551

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	785.595.910	765.681.606
Orlof, breyting	14.667.817	(12.709.930)
Launatengd gjöld	179.780.914	173.129.250
Starfsmannakostnaður	1.934.300	3.016.078
	981.978.941	929.117.004
Meðalfjöldi stöðugilda	65,1	66,0

Skýringar

	2022	2021
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.188.005	2.056.494
Tæki og búnaður til innréttinga	0	55.566
Ýmis tæki og áhöld	1.250.299	1.626.741
Orkugjafar	4.216.512	3.736.654
Matvæli	6.241.999	6.160.429
Almennar rekstrarvörur	3.724.085	2.632.643
Vörukaup, almenn	17.620.900	16.268.527
Kennslu- og föndurvörur	5.894.636	6.148.735
Ýmsar sérgreindar vörur	0	54.925
Vörukaup, sérgreind	5.894.636	6.203.660
Fundir, námskeið, risna	2.218.810	1.288.583
Ferðir, uppihald	5.795.935	1.878.426
Akstur	1.303.842	2.492.539
Sérfræðiþjónusta	23.696.049	20.066.377
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	361.833	226.584
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	480.682	262.966
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	807.331	175.825
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	34.664.482	26.391.300
Samningsbundin kaup og leiga	1.333.795	1.424.691
Afnotagjöld	8.410.612	9.707.405
Leigugjöld	172.293.480	164.603.462
Verkkaup	1.910.065	1.656.641
Kostnaðarhlutdeild	1.213.763	1.312.201
Opinber gjöld	139.250	170.500
Tilfærslur	448.256	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	185.749.221	178.874.900
Annar rekstrarkostnaður samtals	243.929.239	227.738.387

7 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	13.389.607	12.558.063
	13.389.607	12.558.063

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	65.769.302	58.799.238
Aðrar eignir	740.127	740.127
	66.509.429	59.539.365

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2022	114.431.591	740.127	115.171.718
Viðbætur á árinu	20.359.671	0	20.359.671
	134.791.262	740.127	135.531.389
Afskriftir 01.01.2022	55.632.353	0	55.632.353
Afskrift ársins	13.389.607	0	13.389.607
	69.021.960	0	69.021.960
Staða 31.12.2022	65.769.302	740.127	66.509.429

	31.12.2022	31.12.2021
9 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	132.297.795	111.252.395
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	654.748
	132.297.795	111.907.143
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	356.629	716.157
	356.629	716.157

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	938.970	759.704
Skattar	462.732	363.933
	1.401.702	1.123.637

11 Handbært fé

Sjóðir	10.000	10.000
Tékkareikningar	4.582.198	45.323.018
	4.592.198	45.333.018

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 5,3 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	114.021.785	103.321.091
Afkoma ársins	(34.611.426)	10.700.694
Jöfnuður 31.12.	79.410.359	114.021.785

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.

13 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2022	31.12.2021
Ógreitt orlof	35.800.870	21.133.053
Önnur ógreidd gjöld	650.680	3.389.850
	36.451.550	24.522.903

14 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	66.509.429	59.539.365
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	19.537.969	14.317.640
	86.047.398	73.857.005

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	59.539.365	14.317.640	73.857.005
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	25.400.000	25.400.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	180.000	180.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	20.359.671	(20.359.671)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(13.389.607)	0	(13.389.607)
	66.509.429	19.537.969	86.047.398

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 12,3 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

Skýringar

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði um óákveðin tíma og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næstu 5 ára. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 188,1 milljónum og vegna þjónustusamninga kr. 1,3 milljón.

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