

Borgarholtsskóli

02 365

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	6
Skýringar	7

Borgarholtsskóli
kt. kt. 700196-2169
Mosavegi, 112 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Borgarholtsskóli er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérлага. Framhaldsskólinn er framsækinn og tæknivæddur nútímaskóli með fjölbreytt námsframboð.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 2.340,5 milljónir og afkoma kr. -2,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 3,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 250,5 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2023. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2023 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Borgarholtsskóla fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Ársæll Guðmundsson,
Skólameistari

(undirritar rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.199.826.329	2.020.688.647
Aðrar tekjur		13.090.000	13.474.000
Seld þjónusta		17.156.964	32.054.842
Vörusala		43.730.680	43.654.320
Framlög og ýmsar tekjur	3	40.344.280	31.279.348
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	26.359.465	23.373.746
Tekjur samtals		2.340.507.718	2.164.524.903
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	1.692.578.822	1.579.492.215
Annar rekstrarkostnaður	5	624.481.110	576.041.829
Afskriftir og niðurfærslur	6	26.359.465	23.373.746
Gjöld samtals		2.343.419.397	2.178.907.790
Afkoma ársins		(2.911.679)	(14.382.887)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé	7	28.950.178	33.322.132
Tengdir aðilar	8	107.422.508	140.019.652
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	9	10.901.973	9.841.529
Varanlegir rekstrarfjármunir	10	103.239.390	95.239.855
Eignir samtals		<u>250.514.049</u>	<u>278.423.168</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	3.355.618	570.991
Viðskiptaskuldir		16.633.651	24.239.949
Ýmsar skammtímaskuldir	11	123.512.960	151.029.264
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	103.239.390	95.898.855
Skuldir samtals		<u>246.741.619</u>	<u>271.739.059</u>
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		3.772.430	6.684.109
Eigið fé			
Hrein eign	13	3.772.430	6.684.109
Eigið fé samtals		<u>3.772.430</u>	<u>6.684.109</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>250.514.049</u>	<u>278.423.168</u>
Aðrar upplýsingar			
	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(2.911.679)	(14.382.887)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	26.359.465	23.373.746
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(26.359.465)	(23.373.746)
		<u>(2.911.679)</u>	<u>(14.382.887)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(1.060.444)	(976.185)
Tengdir aðilar		34.722.771	38.135.844
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(35.122.602)	(8.227.748)
		<u>(1.460.275)</u>	<u>28.931.911</u>
		<u>(4.371.954)</u>	<u>14.549.024</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(34.359.000)	(32.297.527)
		<u>(34.359.000)</u>	<u>(31.638.527)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		659.000	1.138.527
Fjárfestingarframlag		33.700.000	30.500.000
		<u>34.359.000</u>	<u>31.638.527</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(4.371.954)	14.549.024
		<u>33.322.132</u>	<u>18.773.108</u>
		<u>28.950.178</u>	<u>33.322.132</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	2.013.200.000	33.700.000	2.046.900.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	2.013.200.000	33.700.000	2.046.900.000
Launabætur	74.200.000		74.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	98.026.329		98.026.329
Millifærslur frá varasjóði	14.400.000		14.400.000
Fjárveiting ársins	2.199.826.329	33.700.000	2.233.526.329
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	6.684.109	659.000	7.343.109
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	2.206.510.438	34.359.000	2.240.869.438
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(2.202.738.008)	(34.359.000)	(2.237.097.008)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	3.772.430	0	3.772.430

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 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 nemenda.

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
Farartæki og vélar	8 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.

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 framtíðarsjóðstremmis vegna greiðslu þeirra.

Skuldbindingar

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

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.

Skýringar

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

	2023	2022
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	2.199.826.329	2.020.688.647
Tekjufærsla frestaðra tekna	26.359.465	23.373.746
	<u>2.226.185.794</u>	<u>2.044.062.393</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	2.013.200.000	0	0	2.013.200.000
Launabætur	74.200.000	0	0	74.200.000
Millifært úr varasjóð	14.400.000	0	0	14.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	98.026.329	0	0	98.026.329
Fjárveiting til tekna	2.199.826.329	0	0	2.199.826.329
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(2.202.738.008)	0	0	(2.202.738.008)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(2.911.679)	0	0	(2.911.679)

	2023	2022
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	38.909.690	30.030.848
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	300.590	75.000
Ýmsar tekjur	1.134.000	1.173.500
	<u>40.344.280</u>	<u>31.279.348</u>

	2023	2022
4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	1.371.256.296	1.278.736.330
Orlof, breyting	2.833.225	3.589.625
Launatengd gjöld	313.591.450	290.745.595
Starfsmannakostnaður	4.897.851	6.420.665
	<u>1.692.578.822</u>	<u>1.579.492.215</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	118,4	112,9
------------------------------	-------	-------

	2023	2022
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	3.166.833	2.450.105
Byggingarvörur, almennar	59.182	321.882
Tæki og búnaður til innréttinga	3.839.557	24.045.210
Ýmis tæki og áhöld	5.066.533	5.454.082
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.517.425	1.681.102
Orkugjafir	22.299.257	18.409.496
Matvæli	15.116.892	15.065.926
Almennar rekstrarvörur	7.064.711	4.593.703
Vörukaup, almenn	<u>58.130.390</u>	<u>72.021.506</u>
Kennslu- og fönðurvörur	59.607.920	44.316.163
Ýmsar sérgreindar vörur	12.377.198	0
Vörukaup, sérgreind	<u>71.985.118</u>	<u>44.316.163</u>

Skýringar

	2023	2022
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Fundir, námskeið, risna	5.779.923	2.013.048
Ferðir, uppihald	2.366.563	939.363
Akstur	1.591.572	1.114.656
Sérfræðiþjónusta	33.865.537	41.534.202
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	524.110	444.452
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	5.622.398	4.630.302
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	10.972.283	13.080.962
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	<u>60.722.386</u>	<u>63.756.985</u>
Afnotagjöld	21.201.231	16.939.374
Leigugjöld	393.028.210	352.732.443
Notkun véla og flutningatækja	2.413.390	2.070.850
Verkkaup	16.003.623	23.590.625
Tryggingar, lögboðnar	273.037	246.690
Opinber gjöld	336.129	166.693
Tilfærslur	387.596	200.500
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	<u>433.643.216</u>	<u>395.947.175</u>
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>624.481.110</u>	<u>576.041.829</u>
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	24.905.719	21.968.628
Farartæki og vélar	1.377.218	1.377.218
Aðrar eignir	76.528	27.900
	<u>26.359.465</u>	<u>23.373.746</u>
	31.12.2023	31.12.2022
7 Handbært fé		
Tékkareikningar	28.950.178	33.322.132
	<u>28.950.178</u>	<u>33.322.132</u>
Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 44,4 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.		
	31.12.2023	31.12.2022
8 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	107.422.508	140.019.652
	<u>107.422.508</u>	<u>140.019.652</u>
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	3.355.618	570.991
	<u>3.355.618</u>	<u>570.991</u>

Skýringar

31.12.2023 31.12.2022

9 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	4.040.884	1.293.417
Skattar	6.861.089	8.548.112
	<u>10.901.973</u>	<u>9.841.529</u>

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	95.414.424	86.390.183
Farartæki og vélar	6.611.954	7.989.172
Aðrar eignir	1.213.012	860.500
	<u>103.239.390</u>	<u>95.239.855</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	240.134.780	11.017.750	907.000	252.059.530
Viðbætur á árinu	33.929.960	0	429.040	34.359.000
	<u>274.064.740</u>	<u>11.017.750</u>	<u>1.336.040</u>	<u>286.418.530</u>
Afskriftir 01.01.2023	153.744.597	3.028.578	46.500	156.819.675
Afskrift ársins	24.905.719	1.377.218	76.528	26.359.465
	<u>178.650.316</u>	<u>4.405.796</u>	<u>123.028</u>	<u>183.179.140</u>
Staða 31.12.2023	<u>95.414.424</u>	<u>6.611.954</u>	<u>1.213.012</u>	<u>103.239.390</u>

31.12.2023 31.12.2022

11 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	64.177.785	61.344.560
Önnur ógreidd gjöld	59.335.175	89.684.704
	<u>123.512.960</u>	<u>151.029.264</u>

Skýringar

12 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.

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	103.239.390	95.239.855
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	0	659.000
	<u>103.239.390</u>	<u>95.898.855</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	95.239.855	659.000	95.898.855
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	33.700.000	33.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	34.359.000	(34.359.000)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(26.359.465)	0	(26.359.465)
	<u>103.239.390</u>	<u>0</u>	<u>103.239.390</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 26,2 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	6.684.109	21.066.996
Afkoma ársins	<u>(2.911.679)</u>	<u>(14.382.887)</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>3.772.430</u>	<u>6.684.109</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.

Skýringar

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 427,3 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 34,6 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2023.

Veittar ábyrgðir

Ekki hefur verið gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð

Ekki hafa verið veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur.

Atburðir eftir reikningsskiladag

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