

**Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ**  
**02 370**

**Ársreikningur 2023**

## Efnisyfirlit

	<b>Bls.</b>
Skýrsla og áritun forstöðumans .....	<b>2</b>
Yfirlit um afkomu ársins .....	<b>3</b>
Efnahagsreikningur .....	<b>4</b>
Sjóðstreymisyfirlit .....	<b>5</b>
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum .....	<b>6</b>
Skýringar .....	<b>7</b>

**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.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 661,9 milljónir og afkoma kr. -2,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -52,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 19,5 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum 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 Framhaldsskólans í Mosfellsbæ fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Valgarð Mór Jakobsson  
skólameistari

(undirritað rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	618.057.000	615.185.000
Aðrar tekjur .....		2.970.000	3.396.000
Seld þjónusta .....		19.489.157	20.374.076
Vörusala .....		4.054.500	5.032.000
Framlög og ýmsar tekjur .....	3	7.026.798	2.365.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	2	10.335.412	11.109.911
<b>Tekjur samtals</b>		<b>661.932.867</b>	<b>657.461.987</b>
<b>Gjöld</b>			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	4	430.599.393	467.739.319
Annar rekstrarkostnaður .....	5	223.160.946	201.623.962
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....		168.088	129.596
Afskriftir og niðurfærslur .....	6	10.335.412	11.109.911
<b>Gjöld samtals</b>		<b>664.263.839</b>	<b>680.602.788</b>
<b>Afkoma ársins</b>		<b>(2.330.972)</b>	<b>(23.140.801)</b>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
<b>Eignir</b>			
Handbært fé .....		2.953.268	2.749.218
Viðskiptakröfur .....		454.831	81.175
Tengdir aðilar .....	7	6.802.944	591.760
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður .....	8	2.751.757	2.806.148
Varanlegir rekstrarfjármunir .....	9	6.491.596	16.309.028
<b>Eignir samtals</b>		<u>19.454.396</u>	<u>22.537.329</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	7	667.239	471.981
Viðskiptaskuldir .....		4.289.251	5.347.963
Ýmsar skammtímaskuldir .....	10	39.669.804	34.322.899
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....	11	27.314.247	32.549.659
<b>Skuldir samtals</b>		<u>71.940.541</u>	<u>72.692.502</u>
<b>Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals</b>		(52.486.145)	(50.155.173)
<b>Eigið fé</b>			
Hrein eign .....	12	(52.486.145)	(50.155.173)
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>(52.486.145)</u>	<u>(50.155.173)</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>19.454.396</u>	<u>22.537.329</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		(2.330.972)	(23.140.801)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	6	10.335.412	11.109.911
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....		(10.335.412)	(11.109.911)
		<u>(2.330.972)</u>	<u>(23.140.801)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		(319.265)	(187.552)
Tengdir aðilar .....		(1.433.906)	23.611.296
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		4.288.193	(4.653.736)
		<u>2.535.022</u>	<u>18.770.008</u>
		<u>204.050</u>	<u>(4.370.793)</u>
<b>Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)</b>			
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna .....	9	(517.980)	(3.944.502)
		<u>(517.980)</u>	<u>(3.944.502)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Fjárfestingarframlag .....		517.980	3.944.502
		<u>517.980</u>	<u>3.944.502</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>			
Handbært fé í byrjun árs .....		204.050	(4.370.793)
		<u>2.749.218</u>	<u>7.120.011</u>
		<u>2.953.268</u>	<u>2.749.218</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

## Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023 .....	560.100.000	5.100.000	565.200.000
Fjáraukalög .....	2.500.000	0	2.500.000
<b>Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum .....</b>	<b>562.600.000</b>	<b>5.100.000</b>	<b>567.700.000</b>
Launabætur .....	21.000.000		21.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	34.457.000		34.457.000
<b>Fjárveiting ársins .....</b>	<b>618.057.000</b>	<b>5.100.000</b>	<b>623.157.000</b>
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað) .....	(50.155.173)	16.240.631	(33.914.542)
<b>Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu .....</b>	<b>567.901.827</b>	<b>21.340.631</b>	<b>589.242.458</b>
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum .....	(620.387.972)	(517.980)	(620.905.952)
<b>Staða fjárveitinga í lok árs 2023 .....</b>	<b>(52.486.145)</b>	<b>20.822.651</b>	<b>(31.663.494)</b>

# 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.

### 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 söludegi og er hluti af afkomu ársins.



## Skýringar

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.

### Samanburðarfjárhæðir

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

## Skýringar

	2023	2022
<b>2 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
Fjárveiting ársins .....	618.057.000	615.185.000
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	10.335.412	11.109.911
	<u>628.392.412</u>	<u>626.294.911</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum .....	560.100.000	0	0	560.100.000
Fjáraukalög .....	2.500.000	0	0	2.500.000
Launabætur .....	21.000.000	0	0	21.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	34.457.000	0	0	34.457.000
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>618.057.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>618.057.000</b>
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ...	(620.387.972)	0	0	(620.387.972)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>(2.330.972)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(2.330.972)</b>

	2023	2022
<b>3 Framlög og ýmsar tekjur</b>		
Leigutekjur .....	0	225.000
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta .....	7.026.798	2.140.000
	<u>7.026.798</u>	<u>2.365.000</u>

### 4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun .....	346.141.711	383.164.670
Orlof, breyting .....	2.886.062	(4.950.601)
Launatengd gjöld .....	80.892.444	88.924.888
Starfsmannakostnaður .....	679.176	600.362
	<u>430.599.393</u>	<u>467.739.319</u>
Meðalfjöldi stöðugilda .....	32,8	35,1

	2023	2022
<b>5 Annar rekstrarkostnaður</b>		
Bækur, ritföng, filmur o.fl. ....	2.717.146	987.467
Byggingarvörur, almennar .....	90.317	0
Tæki og búnaður til innréttinga .....	20.709	0
Ýmis tæki og áhöld .....	177.983	354.480
Varahlutir og viðhaldsvörur .....	118.886	140.356
Orkugjafir .....	3.779.900	3.441.259
Matvæli .....	17.605.454	17.363.828
Almennar rekstrarvörur .....	1.576.963	1.125.200
Vörukaup, almenn	<u>26.087.358</u>	<u>23.412.590</u>
Kennslu- og fündurvörur .....	2.740.423	2.643.161
Vörukaup, sérgreind	<u>2.740.423</u>	<u>2.643.161</u>

## Skýringar

	2023	2022
<b>5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)</b>		
Fundir, námskeið, risna .....	1.756.951	1.283.814
Ferðir, uppihald .....	779.831	763.411
Akstur .....	757.478	665.221
Sérfræðipjónusta .....	6.318.594	5.882.658
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	237.361	317.179
Auglýsingar og kynningarstarfsemi .....	2.178.882	822.643
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	107.238	12.355
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	12.136.335	9.747.281
Afnotagjöld .....	2.149.303	1.394.605
Leigugjöld .....	166.596.810	152.392.660
Notkun véla og flutningatækja .....	160.476	219.330
Verkkaup .....	11.977.681	10.842.736
Kostnaðarhlutdeild .....	1.097.560	875.932
Opinber gjöld .....	215.000	95.667
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	182.196.830	165.820.930
Annar rekstrarkostnaður samtals	223.160.946	201.623.962
<b>6 Afskriftir</b>		
Áhöld, tæki og búnaður .....	10.335.412	11.109.911
	10.335.412	11.109.911
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>7 Tengdir aðilar</b>		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	6.802.944	591.760
	6.802.944	591.760
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila .....	667.239	471.981
	667.239	471.981
<b>8 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður</b>		
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	144.523	337.326
Skattar .....	2.607.234	2.468.822
	2.751.757	2.806.148

## Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
<b>9 Varanlegir rekstrarfjármunir</b>		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður .....	6.491.596	16.309.028
	<u>6.491.596</u>	<u>16.309.028</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	31.12.2023	31.12.2022
Staða 01.01.2023 .....		Áhöld, tæki og búnaður 131.380.887
Viðbætur á árinu .....		517.980
		<u>131.898.867</u>
Afskriftir 01.01.2023 .....		115.071.859
Afskrift ársins .....		10.335.412
		<u>125.407.271</u>
Staða 31.12.2023 .....		<u>6.491.596</u>
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>

### 10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof .....	33.651.973	30.765.911
Önnur ógreidd gjöld .....	6.017.831	3.556.988
	<u>39.669.804</u>	<u>34.322.899</u>

### 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.

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingarfjárveitinga .....	6.491.596	16.309.028
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað) .....	20.822.651	16.240.631
	<u>27.314.247</u>	<u>32.549.659</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023 .....	16.309.028	16.240.631	32.549.659
Fjárfestingarfjárveiting ársins .....	0	5.100.000	5.100.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	517.980	(517.980)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	(10.335.412)	0	(10.335.412)
	<u>6.491.596</u>	<u>20.822.651</u>	<u>27.314.247</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 2,9 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

## Skýringar

### 12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Hrein eign</b>		
Jöfnuður 1.1. ....	(50.155.173)	(27.014.372)
Afkoma ársins .....	(2.330.972)	(23.140.801)
Jöfnuður 31.12. ....	<u>(52.486.145)</u>	<u>(50.155.173)</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.

### 13 Aðrar upplýsingar

#### Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga. Greiðslur vegna samninga um húsnæði munu nema kr. 181 milljónum árið 2024 og greiðslur vegna þjónustusamninga munu nema kr. 10,3 milljónum árið 2024.

#### 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.