

Stofnkostnaður framhaldsskóla
02 318

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	6
Starfspáttayfirlit	7
Skýringar	8

Stofnkostnaður framhaldsskóla
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Mennta- og barnamálaráðuneytið
kt. 46026-2969
Sölvhólgötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Stofnkostnaður framhaldsskóla er fjárlagaliður sem flokkast sem ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Fjárlagaliðurinn er í umsjón Mennta- og barnamálaráðuneytis.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 187,2 milljónir og afkoma kr. 185,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 1.049,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 2.865,1 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 Stofnkostnaðs framhaldsskóla fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Erna Kristín Blöndal
Ráðuneytisstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	186.400.000	186.400.000
Framlög og ýmsar tekjur		243.362	222.112
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	512.692	766.102
Tekjur samtals		<u>187.156.054</u>	<u>187.388.214</u>
Gjöld			
Framlög og tilfærslur		0	46.854.000
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		0	0
Annar rekstrarkostnaður	3	958.500	3.671.650
Afskriftir og niðurfærslur	4	512.692	766.102
Gjöld samtals		<u>1.471.192</u>	<u>51.291.752</u>
Afkoma ársins		<u>185.684.862</u>	<u>136.096.462</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(715.138)	(3.449.538)
Rekstrartilfærslur		0	(46.854.000)
Fjármagnstilfærslur		186.400.000	186.400.000
		<u>185.684.862</u>	<u>136.096.462</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Tengdir aðilar	5	2.562.794.412	2.367.122.628
Varanlegir rekstrarfjármunir	6	302.341.252	262.601.462
Eignir samtals		<u>2.865.135.664</u>	<u>2.629.724.090</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	5	66.840.682	63.901.278
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	7	1.748.419.878	1.701.632.570
Skuldir samtals		<u>1.815.260.560</u>	<u>1.765.533.848</u>
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		1.049.875.104	864.190.242
Eigið fé			
Hrein eign	8	1.049.875.104	864.190.242
Eigið fé samtals		<u>1.049.875.104</u>	<u>864.190.242</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>2.865.135.664</u>	<u>2.629.724.090</u>
Aðrar upplýsingar	9		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		185.684.862	136.096.462
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	4	512.692	766.102
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(512.692)	(766.102)
		<u>185.684.862</u>	<u>136.096.462</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		0	0
Tengdir aðilar		(185.684.862)	(132.151.595)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		0	(3.944.867)
		<u>(185.684.862)</u>	<u>(136.096.462)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
		<u>0</u>	<u>0</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	6	0	0
		<u>(40.252.482)</u>	<u>(71.727.276)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	0
Fjárfestingarframlag		40.252.482	71.727.276
		<u>40.252.482</u>	<u>71.727.276</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			
		<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	0	0	186.400.000	47.300.000	233.700.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	0	0	186.400.000	47.300.000	233.700.000
Fjárveiting ársins	0	0	186.400.000	47.300.000	233.700.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(3.449.538)	(46.854.000)	913.648.780	1.439.031.108	2.302.376.350
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ...	3.449.538	46.854.000	(50.303.538)	0	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	0	0	1.049.745.242	1.486.331.108	2.536.076.350
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(715.138)	0	0	(40.252.482)	(40.967.620)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(715.138)	0	1.049.745.242	1.446.078.626	2.495.108.730
Breytingar vegna árslokastöðu 2022	0	0	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(715.138)	0	1.049.745.242	1.446.078.626	2.495.108.730

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.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Liggja 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 söluvegi 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

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.

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	186.400.000	186.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	512.692	766.102
	<u>186.912.692</u>	<u>187.166.102</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	0	0	186.400.000	186.400.000
Fjárveiting til tekna	0	0	186.400.000	186.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(715.138)	0	0	(715.138)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(715.138)	0	186.400.000	185.684.862

	2023	2022
3 Annar rekstrarkostnaður		
Sérfræðiþjónusta	958.500	3.671.650
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	958.500	3.671.650
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>958.500</u>	<u>3.671.650</u>

	2023	2022
4 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	512.692	766.102
	<u>512.692</u>	<u>766.102</u>

	31.12.2023	31.12.2022
5 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	2.562.794.412	2.367.122.628
Aðrir ríkisaðilar	0	0
	<u>2.562.794.412</u>	<u>2.367.122.628</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	66.840.682	63.901.278
	<u>66.840.682</u>	<u>63.901.278</u>

6 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	653.338	1.166.030
Aðrar eignir	1.000.000	1.000.000
	<u>1.653.338</u>	<u>2.166.030</u>
Verk í vinnslu, Framkvæmdarsýsla ríkisins.....	300.687.914	260.435.432
	<u>302.341.252</u>	<u>262.601.462</u>

Skýringar

6 Varanlegir rekstrarfjármunir (frh)

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	67.570.602	0	0	1.338.686	68.909.288
Víðbætur á árinu	0	0	0	0	0
	67.570.602	0	0	1.338.686	68.909.288
Afskriftir 01.01.2023	66.404.572	0	0	338.686	66.743.258
Afskrift ársins	512.692	0	0	0	512.692
	66.917.264	0	0	338.686	67.255.950
Staða 31.12.2023	653.338	0	0	1.000.000	1.653.338

7 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	302.341.252	262.601.462
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	1.446.078.626	1.439.031.108
	1.748.419.878	1.701.632.570

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	262.601.462	1.439.031.108	1.701.632.570
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	47.300.000	47.300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum, verk í vinnslu	40.252.482	(40.252.482)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(512.692)	0	(512.692)
	302.341.252	1.446.078.626	1.748.419.878

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 0,4 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	864.190.242	728.093.780
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	0
Afkoma ársins	185.684.862	136.096.462
Jöfnuður 31.12.	1.049.875.104	864.190.242

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

9 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Engir skuldbindandi samningar hafa verið gerðir.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi 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.