

Fjölbrautaskólinn í Breiðholti

02 350

Ársreikningur 2024

Efnisyfirlit

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

Fjölbrautaskólinn í Breiðholti

kt. 590182-1099

Austurbergi 5, 111 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjölbrautaskólinn í Breiðholti er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs sem starfar í samræmi við lög nr. 68/2012 og nr. 92/2008. Hlutverk hans er að mennta nemendur til lokaprófs af bók-, list- og verknámsbrautum framhaldsskóla.

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

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 2.926,6 milljónir og afkoma kr. -54,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -1,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 234,8 milljónir.

Starfsemin á árinu 2024 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2024. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2024 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Fjölbrautaskólans í Breiðholti fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

Guðrún Hrefna Guðmundsdóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.641.035.175	2.496.932.260
Aðrar tekjur	3	18.427.732	18.049.531
Seld þjónusta	4	30.903.133	16.308.387
Vörusala		101.891.310	102.570.469
Framlög og ýmsar tekjur	5	91.758.650	71.060.179
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	42.575.881	41.786.633
Tekjur samtals		2.926.591.881	2.746.707.459
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	2.297.017.996	2.174.919.461
Annar rekstrarkostnaður	7	641.262.178	566.462.145
Afskriftir og niðurfærslur	8	42.575.881	41.786.633
Gjöld samtals		2.980.856.055	2.783.168.239
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(54.264.174)	(36.460.780)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		173.823	684.759
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(385.566)	(1.056.279)
		(211.743)	(371.520)
Afkoma ársins		(54.475.917)	(36.832.300)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(74.130.917)	(36.832.300)
Rekstrartilfærslur		19.655.000	0
		(54.475.917)	(36.832.300)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Handbært fé	9	46.907.036	55.489.732
Viðskiptakröfur		9.388.340	413.810
Tengdir aðilar	10	11.936.971	91.829.301
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	26.719.237	9.764.946
Varanlegir rekstrarfjármunir	12	139.811.874	153.963.293
Eignir samtals		234.763.458	311.461.082
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	3.905.674	2.964.088
Viðskiptaskuldir		12.375.246	14.272.797
Ýmsar skammtímaskuldir	13	135.023.935	162.462.996
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	84.769.761	78.596.442
Skuldir samtals		236.074.616	258.296.323
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		(1.311.158)	53.164.759
Eigið fé	15		
Hrein eign		(1.311.158)	53.164.759
Eigið fé samtals		(1.311.158)	53.164.759
Eigið fé og skuldir samtals		234.763.458	311.461.082
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(54.475.917)	(36.832.300)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	42.575.881	41.786.633
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(42.575.881)	(41.786.633)
		<u>(54.475.917)</u>	<u>(36.832.300)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(25.928.821)	(2.459.820)
Tengdir aðilar		101.158.654	62.319.947
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(29.336.612)	19.640.202
		<u>45.893.221</u>	<u>79.500.329</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>(8.582.696)</u>	<u>42.668.029</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	12	(28.424.462)	(40.050.716)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		349.200	6.000
		<u>(28.075.262)</u>	<u>(40.044.716)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	4.744.716
Fjárfestingarframlag		28.075.262	35.300.000
		<u>28.075.262</u>	<u>40.044.716</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(8.582.696)	42.668.029
Handbært fé í byrjun árs		55.489.732	12.821.703
Handbært fé í árslok		<u>46.907.036</u>	<u>55.489.732</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	2.524.200.000	0	38.400.000	2.562.600.000
Fjáraukalög	(10.000.000)	0	10.000.000	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	2.514.200.000	0	48.400.000	2.562.600.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	53.100.000	0	0	53.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	54.080.175	19.655.000	0	73.735.175
Fjárveiting ársins	2.621.380.175	19.655.000	48.400.000	2.689.435.175
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	53.164.759	0	(75.366.851)	(22.202.092)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	2.674.544.934	19.655.000	(26.966.851)	2.667.233.083
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(2.695.511.092)	0	(28.075.262)	(2.723.586.354)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	(20.966.158)	19.655.000	(55.042.113)	(56.353.271)

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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun 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 liggir 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 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: óuppsagjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsagjanlegar 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

	2024	2023
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	2.641.035.175	2.496.932.260
Tekjufærsla frestaðra tekna	42.575.881	41.786.633
	2.683.611.056	2.538.718.893

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	2.524.200.000	0	0	2.524.200.000
Fjáraukalög	(10.000.000)	0	0	(10.000.000)
Launabætur	53.100.000	0	0	53.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	54.080.175	19.655.000	0	73.735.175
Fjárveiting til tekna	2.621.380.175	19.655.000	0	2.641.035.175
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(2.695.511.092)	0	0	(2.695.511.092)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(74.130.917)	19.655.000	0	(54.475.917)

	2024	2023
3 Aðrar tekjur		
Sala á vöru og þjónustu	18.427.732	18.049.531
	18.427.732	18.049.531

4 Seld þjónusta

Sérfræðiþjónusta	230.880	0
Verksala	300	13.000
Ýmsar þjónustutekjur	551.000	816.500
Veitinga- og gistiþjónusta	20.853.953	9.619.887
Fræðslustarfsemi og fundir	9.267.000	5.859.000
	30.903.133	16.308.387

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	695.000	492.000
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	24.673.000	31.315.251
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	50.078.863	28.787.928
Ýmsar tekjur	16.311.787	10.465.000
	91.758.650	71.060.179

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	1.864.005.614	1.758.066.903
Orlof, breyting	42.500	5.654.883
Launatengd gjöld	422.223.678	399.195.658
Starfsmannakostnaður	10.746.204	12.002.017
	2.297.017.996	2.174.919.461
Meðalfjöldi stöðugilda	124,9	122,0

Skýringar

	2024	2023
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	5.066.654	3.966.486
Byggingarvörur, almennar	14.289.583	11.587.336
Byggingarvörur, aðrar	1.852.516	1.642.078
Ýmis tæki og áhöld	7.973.984	10.497.314
Varahlutir og viðhaldsvörur	537.765	2.522.781
Orkugjafir	29.388.702	23.773.891
Matvæli	25.574.505	13.833.078
Almennar rekstrarvörur	13.480.393	10.027.971
Vörukaup, almenn	98.164.102	77.850.935
Kennslu- og föndurvörur	29.744.927	29.046.739
Ýmsar sérgreindar vörur	714.120	1.508.228
Vörukaup, sérgreind	30.459.047	30.554.967
Fundir, námskeið, risna	11.481.809	5.661.739
Ferðir, uppihald	14.967.589	18.990.843
Akstur	3.629.557	4.435.319
Sérfræðipjónusta	41.042.159	32.534.512
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	764.696	706.337
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	5.652.524	3.029.839
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	9.915.396	10.400.742
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	87.453.730	75.759.331
Samningsbundin kaup og leiga	7.373.617	4.248.073
Afnotagjöld	18.892.706	16.380.062
Leigugjöld	352.135.685	323.356.726
Notkun véla og flutningatækja	5.120.499	4.969.888
Verkkaup	17.280.088	30.680.548
Kostnaðarhlutdeild	2.642.773	2.471.676
Tryggingar, lögboðnar	57.011	64.439
Opinber gjöld	223.209	13.500
Tilfærslur	21.459.711	112.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	425.185.299	382.296.912
Annar rekstrarkostnaður samtals	641.262.178	566.462.145
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	40.498.877	39.947.951
Aðrar eignir	2.077.004	1.825.370
Niðurfærsla ófæfnislegra eigna	0	13.312
	42.575.881	41.786.633
	31.12.2024	31.12.2023
9 Handbært fé		
Sjóðir	91.656	196.600
Tékkareikningar	46.815.380	36.306.068
	46.907.036	55.489.732

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 73,9 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

31.12.2024 31.12.2023

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	11.671.971	89.829.301
Aðrir ríkisaðilar	265.000	2.000.000
	11.936.971	91.829.301

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	3.905.674	2.964.088
	3.905.674	2.964.088

11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	22.284.333	5.972.855
Skattar	4.434.904	3.792.091
	26.719.237	9.764.946

12 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	125.325.117	137.399.532
Aðrar eignir	14.486.757	16.563.761
	139.811.874	153.963.293

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	342.053.276	24.696.695	366.749.971
Viðbætur á árinu	28.424.462	0	28.424.462
Selt/úreitt á árinu	(24.601.261)	0	(24.601.261)
	345.876.477	24.696.695	370.573.172
Afskriftir 01.01.2024	204.653.744	8.132.934	212.786.678
Afskrift ársins	40.498.877	2.077.004	42.575.881
Selt/úreitt á árinu	(24.601.261)		(24.601.261)
	220.551.360	10.209.938	230.761.298
Staða 31.12.2024	125.325.117	14.486.757	139.811.874

31.12.2024 31.12.2023

13 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	77.482.157	77.439.657
Önnur ógreidd gjöld	57.541.778	85.023.339
	135.023.935	162.462.996

Skýringar

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.

	31.12.2024	31.12.2023
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	139.811.874	153.963.293
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(55.042.113)	(75.366.851)
	84.769.761	78.596.442

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	153.963.293	(75.366.851)	78.596.442
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	48.400.000	48.400.000
Áhrif seldra eigna	0	349.200	349.200
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	28.424.462	(28.424.462)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(42.575.881)	0	(42.575.881)
	139.811.874	(55.042.113)	84.769.761

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 35,3 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

15 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	53.164.759	89.997.059
Afkoma ársins	(54.475.917)	(36.832.300)
Jöfnuður 31.12.	(1.311.158)	53.164.759

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.

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundinn skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 361,1 milljónum og vegna þjónustusamninga kr. 4,2 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2024.

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.