

Fjölbrautaskólinn Ármúla
02 351

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 Ármúla

kt. 590182-0959

Ármúla 12, 108 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjölbrautaskólinn Ármúla er skóli á framhaldsskólastigi og hefur verið rekinn sem slíkur undir eigin nafni frá árinu 1981. Á þeim árum sem skólinn hefur starfað sem sjálfstæður fjölbrautaskóli hafa átt sér stað ýmsar breytingar eins og gengur og gerist. Áður en skólinn fékk leyfi til að brautskrá nemendur í eigin nafni var hann í nokkur ár rekinn sem útibú frá Kennaraskólanum og Fjölbrautaskólanum í Breiðholti. Í dag leggur skólinn áherslu á bóklegar greinar til stúdentsprófs en er auk þess móðurskóli starfsnáms á heilbrigðissviði.

Starfsemin fellur undir málefnavið 20 og málaflokk 20.10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 2.176,6 milljónir og afkoma kr. -2,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 188,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 337,9 milljónir.

Starfsemin á árinu 2024 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum 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 Ármúla fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.992.328.803	1.822.761.550
Seld þjónusta	3	142.333.037	132.550.806
Framlög og ýmsar tekjur	4	15.188.030	31.466.844
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	26.783.954	21.244.843
Tekjur samtals		2.176.633.824	2.008.024.043
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	1.681.805.661	1.506.954.928
Annar rekstrarkostnaður	6	470.685.906	444.296.902
Afskriftir og niðurfærslur	7	26.783.954	21.244.843
Gjöld samtals		2.179.275.521	1.972.496.673
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(2.641.697)	35.527.370
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(56.746)	(19.491)
		(56.746)	(19.491)
Afkoma ársins		(2.698.443)	35.507.879
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		(29.021.443)	35.507.879
Rekstrartilfærslur		26.323.000	0
		(2.698.443)	35.507.879

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Handbært fé	8	7.369.644	14.924.479
Tengdir aðilar	9	241.578.710	263.435.508
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	10.837.181	11.290.319
Varanlegir rekstrarfjármunir	11	78.141.116	77.664.247
Eignir samtals		337.926.651	367.314.553
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	6.968.685	947.733
Viðskiptaskuldir		11.271.053	36.589.742
Ýmsar skammtímaskuldir	12	72.749.207	67.056.975
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	58.633.000	71.716.954
Skuldir samtals		149.621.945	176.311.404
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		188.304.706	191.003.149
Eigið fé	14		
Hrein eign		188.304.706	191.003.149
Eigið fé samtals		188.304.706	191.003.149
Eigið fé og skuldir samtals		337.926.651	367.314.553
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(2.698.443)	35.507.879
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	26.783.954	21.244.843
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(26.783.954)	(21.244.843)
		(2.698.443)	35.507.879
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		453.138	(2.000.505)
Tengdir aðilar		14.316.927	(64.751.739)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(19.626.457)	28.838.240
		(4.856.392)	(37.914.004)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		(7.554.835)	(2.406.125)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	11	(27.260.823)	(30.264.548)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		400.000	0
		(26.860.823)	(30.264.548)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		13.560.823	6.264.548
Fjárfestingarframlag		13.300.000	24.000.000
		26.860.823	30.264.548
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(7.554.835)	(2.406.125)
		14.924.479	17.330.604
Handbært fé í árslok		7.369.644	14.924.479

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	1.972.700.000	0	13.300.000	1.986.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáráukalögum	1.972.700.000	0	13.300.000	1.986.000.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	41.100.000	0	0	41.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(47.794.197)	26.323.000	0	(21.471.197)
Fjárveiting ársins	1.966.005.803	26.323.000	13.300.000	2.005.628.803
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	191.003.149	0	(5.947.293)	185.055.856
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	2.157.008.952	26.323.000	7.352.707	2.190.684.659
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(1.995.027.246)	0	(26.860.823)	(2.021.888.069)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	161.981.706	26.323.000	(19.508.116)	168.796.590

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 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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.

Vaxtagjöld færast til gjalda þegar þau falla til.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

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 / 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

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir, frh.

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 framtíðarsjóðstreymis vegna greiðslu þeirra.

Skuldbindingar

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

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: úppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- úppsegjanlegar 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	1.992.328.803	1.822.761.550
Tekjufærsla frestaðra tekna	26.783.954	21.244.843
	2.019.112.757	1.844.006.393

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.972.700.000	0	0	1.972.700.000
Launabætur	41.100.000	0	0	41.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(47.794.197)	26.323.000	0	(21.471.197)
Fjárveiting til tekna	1.966.005.803	26.323.000	0	1.992.328.803
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(1.995.027.246)	0	0	(1.995.027.246)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(29.021.443)	26.323.000	0	(2.698.443)

	2024	2023
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	2.944.837	4.857.773
Sala á vöru og þjónustu	32.852.400	30.190.400
Vörusala II	2.008.500	1.821.000
Ýmsar þjónustutekjur	104.500.300	95.618.633
Fræðslustarfsemi og fundir	27.000	63.000
	142.333.037	132.550.806

4 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	1.668.000	1.597.500
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	7.716.000	16.258.244
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	1.107.987	9.427.050
Ýmsar tekjur	4.696.043	4.184.050
	15.188.030	31.466.844

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	1.360.563.749	1.219.590.244
Orlof, breyting	5.157.732	5.692.076
Launatengd gjöld	310.353.397	278.862.333
Starfsmannakostnaður	5.730.783	2.810.275
	1.681.805.661	1.506.954.928
Meðalfjöldi stöðugilda	106,8	98,0

Skýringar

	2024	2023
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	4.966.732	4.279.363
Byggingarvörur, almennar	114.549	167.535
Byggingarvörur, aðrar	12.526	5.805
Tæki og búnaður til innréttinga	12.474	8.443
Ýmis tæki og áhöld	8.873.133	5.807.892
Varahlutir og viðhaldsvörur	35.879	134.546
Orkugjafar	15.827.377	14.609.455
Matvæli	9.495.812	8.566.477
Almennar rekstrarvörur	3.674.024	3.592.297
Vörukaup, almenn	43.012.506	37.171.813
Kennslu- og föndurvörur	3.687.873	3.724.245
Ýmsar sérgreindar vörur	5.958	17.835
Vörukaup, sérgreind	3.693.831	3.742.080
Fundir, námskeið, risna	1.004.937	950.756
Ferðir, uppihald	1.634.560	8.785.086
Akstur	2.280.413	2.685.149
Sérfræðiþjónusta	28.770.284	32.758.297
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	805.624	1.208.470
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	5.707.546	4.310.645
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	16.289.621	15.030.089
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	56.492.985	65.728.492
Afnotagjöld	14.107.706	17.170.429
Leigugjöld	305.715.064	278.814.298
Notkun véla og flutningatækja	2.335.865	2.570.920
Verkkaup	43.548.209	37.382.376
Kostnaðarhlutdeild	1.284.690	1.375.166
Opinber gjöld	0	168.290
Tilfærslur	495.050	173.038
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	367.486.584	337.654.517
Annar rekstrarkostnaður samtals	470.685.906	444.296.902
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	26.783.954	21.244.843
	26.783.954	21.244.843
	31.12.2024	31.12.2023
8 Handbært fé		
Sjóðir	6.000	6.000
Tékkareikningar	7.363.644	14.848.980
Sparisjóðsreikningar	0	69.499
	7.369.644	14.924.479

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 7 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

31.12.2024 31.12.2023

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	241.578.710	263.435.508
	<u>241.578.710</u>	<u>263.435.508</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	6.968.685	947.733
	<u>6.968.685</u>	<u>947.733</u>

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	780.225	2.747.281
Skattar	10.056.956	8.543.038
	<u>10.837.181</u>	<u>11.290.319</u>

11 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	76.832.888	76.356.019
Aðrar eignir	1.308.228	1.308.228
	<u>78.141.116</u>	<u>77.664.247</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	190.785.577	3.972.744	194.758.321
Viðbætur á árinu	27.260.823	0	27.260.823
	<u>218.046.400</u>	<u>3.972.744</u>	<u>222.019.144</u>
Afskriftir 01.01.2024	114.429.558	2.664.516	117.094.074
Afskrift ársins	26.783.954	0	26.783.954
	<u>141.213.512</u>	<u>2.664.516</u>	<u>143.878.028</u>
Staða 31.12.2024	<u>76.832.888</u>	<u>1.308.228</u>	<u>78.141.116</u>

31.12.2024 31.12.2023

12 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	71.676.707	66.518.975
Önnur ógreidd gjöld	1.072.500	538.000
	<u>72.749.207</u>	<u>67.056.975</u>

Skýringar

13 Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talðar 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	78.141.116	77.664.247
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(19.508.116)	(5.947.293)
	<u>58.633.000</u>	<u>71.716.954</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	77.664.247	(5.947.293)	71.716.954
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	13.300.000	13.300.000
Áhrif seldra eigna	0	400.000	400.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	27.260.823	(27.260.823)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(26.783.954)	0	(26.783.954)
	<u>78.141.116</u>	<u>(19.508.116)</u>	<u>58.633.000</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 24,4 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	191.003.149	155.495.270
Afkoma ársins	(2.698.443)	35.507.879
Jöfnuður 31.12.	<u>188.304.706</u>	<u>191.003.149</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

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði, þjónustusamninga vegna ræstipjónustu og reksturs mótuneytis og einnig ýmsa aðra samninga. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 328,2 milljónum, vegna þjónustusamninga kr. 60,0 milljónir og vegna annara samninga kr. 15,8 milljónir.

Stofnunin ber hlutdeild í lífeyrisskuldbindingum vegna starfsmanns sem látið hefur af störfum. Lífeyrisskuldbindingin hefur ekki verið skuldfærð í reikningsskil stofnunarinnar en greiðsla af henni á árinu 2023, kr. 0,7 milljónir, er gjaldfærð meðal launa.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru á hvílandi 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.