

Fjölbrautaskólinn í Garðabæ

02 360

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 Garðabæ
kt. 581286-1639
Skólabraut 6, 210 Garðabær

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjölbrautaskólinn í Garðabæ starfar nú samkvæmt lögum um framhaldsskóla frá 2008. Þar er kveðið á um almenn markmið og hlutverk framhaldsskóla á Íslandi, þ.e. að búa nemendur undir líf og starf í lýðræðissamfélagi og veita þeim alhliða menntun sem nýtist bæði í starfi og tómstundum.

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

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 1.330,7 milljónir og afkoma kr. -51,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 1,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 152,6 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 í Garðabæ fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

Kristinn Þorsteinsson,
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.268.711.770	1.199.195.552
Aðrar tekjur		18.667.600	19.643.000
Seld þjónusta	3	10.788.602	8.430.729
Vórusala		13.682.000	13.294.500
Framlög og ýmsar tekjur	4	5.843.500	20.197.112
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	12.966.562	12.882.697
Tekjur samtals		1.330.660.034	1.273.643.590
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	1.089.795.019	1.010.421.760
Annar rekstrarkostnaður	6	279.782.190	276.542.344
Afskriftir og niðurfærslur	7	12.966.562	12.882.697
Gjöld samtals		1.382.543.771	1.299.846.801
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(51.883.737)	(26.203.211)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		10.185	12.445
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(20.859)	(29.433)
		(10.674)	(16.988)
Afkoma ársins		(51.894.411)	(26.220.199)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(54.602.411)	(26.220.199)
Rekstrartilfærslur		2.708.000	0
		(51.894.411)	(26.220.199)

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	22.033.722	11.765.864
Viðskiptakröfur		286.000	123.190
Tengdir aðilar	9	61.102.514	126.707.151
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	1.313.407	928.610
Varanlegir rekstrarfjármunir	11	67.879.856	63.030.871
Eignir samtals		<u>152.615.499</u>	<u>202.555.686</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	617.432	558.019
Viðskiptaskuldir		1.370.422	2.037.478
Ýmsar skammtímaskuldir	12	45.393.757	45.505.328
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	103.938.139	101.264.701
Skuldir samtals		<u>151.319.750</u>	<u>149.365.526</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		1.295.749	53.190.160
Eigið fé	14		
Hrein eign		<u>1.295.749</u>	<u>53.190.160</u>
Eigið fé samtals		<u>1.295.749</u>	<u>53.190.160</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>152.615.499</u>	<u>202.555.686</u>
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(51.894.411)	(26.220.199)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	12.966.562	12.882.697
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(12.966.562)	(12.882.697)
Söluhagnaður	2	0	0
Verðbætur og gengismunur		0	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna		140.000	0
Tekjuskattsskuldbinding		0	0
Hlutdeild í tapi		0	0
		(51.754.411)	(26.220.199)
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(547.607)	457.788
Tengdir aðilar		63.488.503	24.487.895
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(778.627)	8.448.182
		62.162.269	33.393.865
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		10.407.858	7.173.666
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	11	(17.815.547)	(9.404.139)
		(17.815.547)	(9.404.139)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		15.500.000	9.404.139
		17.675.547	9.404.139
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		10.267.858	7.173.666
Handbært fé í byrjun árs		11.765.864	4.592.198
Handbært fé í árslok		22.033.722	11.765.864

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	1.229.200.000	0	15.500.000	1.244.700.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	1.229.200.000	0	15.500.000	1.244.700.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	26.600.000	0	0	26.600.000
Fjárveiting ársins	1.266.003.770	2.708.000	15.500.000	1.284.211.770
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	53.190.160	0	38.233.830	91.423.990
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	0	0	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	1.319.193.930	2.708.000	53.733.830	1.375.635.760
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(1.320.606.181)	0	(17.675.547)	(1.338.281.728)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	(1.412.251)	2.708.000	36.058.283	37.354.032
Breytingar vegna árslokastöðu 2023	0	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	(1.412.251)	2.708.000	36.058.283	37.354.032

JR

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.

Aðrar tekjur

Aðrar tekjur samanstanda af innritunartekjum.

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.

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
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.

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	1.268.711.770	1.199.195.552
Tekjufærsla frestaðra tekna	12.966.562	12.882.697
	1.281.678.332	1.212.078.249

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.229.200.000	0	0	1.229.200.000
Launabætur	26.600.000	0	0	26.600.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	10.203.770	2.708.000	0	12.911.770
Fjárveiting til tekna	1.266.003.770	2.708.000	0	1.268.711.770
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(1.320.606.181)	0	0	(1.320.606.181)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(54.602.411)	2.708.000	0	(51.894.411)

	2024	2023
3 Seld þjónusta		
Verksala	7.446.902	5.678.039
Veitinga- og gistiþjónusta	3.341.700	2.752.690
	10.788.602	8.430.729

4 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	1.372.500	135.000
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	3.933.000	9.691.741
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	80.000	9.743.792
Ýmsar tekjur	458.000	626.579
	5.843.500	20.197.112

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	886.018.688	816.921.184
Orlof, breyting	(107.113)	3.710.578
Launatengd gjöld	201.700.694	186.661.648
Starfsmannakostnaður	2.182.750	3.128.350
	1.089.795.019	1.010.421.760

Meðalfjöldi stöðugilda	64,7	64,3
------------------------------	------	------

Skýringar

	2024	2023
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.742.459	2.430.022
Ýmis tæki og áhöld	2.172.440	1.482.503
Varahlutir og viðhaldsvörur	69.739	0
Orkugjafar	6.133.446	5.320.859
Matvæli	7.013.742	6.422.810
Almennar rekstrarvörur	3.093.561	3.522.105
Vörukaup, almenn	21.225.387	19.178.299
Kennslu- og föndurvörur	6.761.340	7.027.322
Vörukaup, sérgreind	6.761.340	7.027.322
Fundir, námskeið, risna	1.268.382	2.217.978
Ferðir, uppihald	4.488.891	11.880.350
Akstur	1.851.193	2.332.429
Sérfræðipjónusta	22.890.631	26.413.439
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	553.363	357.709
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	661.989	325.044
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	529.686	366.403
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	32.244.135	43.893.352
Samningsbundin kaup og leiga	1.459.133	1.519.981
Afnotagjöld	9.077.459	10.405.257
Leigugjöld	204.646.938	188.777.313
Verkkaup	2.800.102	3.497.704
Kostnaðarhlutdeild	664.569	1.375.166
Opinber gjöld	525.040	524.950
Tilfærslur	378.000	343.000
Tapaðar kröfur	87	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	219.551.328	206.443.371
Annar rekstrarkostnaður samtals	279.782.190	276.542.344
	2024	2023
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	12.966.562	12.882.697
	12.966.562	12.882.697

Skýringar

	31.12.2024	31.12.2023
8 Handbært fé		
Sjóðir	10.000	10.000
Tékkareikningar	22.023.722	11.755.864
	<u>22.033.722</u>	<u>11.765.864</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 3,6 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

	31.12.2024	31.12.2023
9 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	61.102.514	126.707.151
	<u>61.102.514</u>	<u>126.707.151</u>
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	617.432	558.019
	<u>617.432</u>	<u>558.019</u>

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	838.861	538.418
Skattar	474.546	390.192
	<u>1.313.407</u>	<u>928.610</u>

11 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	67.572.129	62.290.744
Aðrar eignir	307.727	740.127
	<u>67.879.856</u>	<u>63.030.871</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	144.195.401	0	0	740.127	144.935.528
Viðbætur á árinu	17.815.547	0	0	0	17.815.547
Selt/úrelt á árinu	419.803	0	0	(432.400)	(12.597)
	<u>162.430.751</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>307.727</u>	<u>162.738.478</u>
Afskriftir 01.01.2024	81.904.657	0	0	0	81.904.657
Afskrift ársins	12.953.965	0	0	0	12.953.965
	<u>94.858.622</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>94.858.622</u>
Staða 31.12.2024	<u>67.572.129</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>307.727</u>	<u>67.879.856</u>

Skýringar

	31.12.2024	31.12.2023
12 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	39.404.335	39.511.448
Önnur ógreidd gjöld	5.989.422	5.993.880
	<u>45.393.757</u>	<u>45.505.328</u>

13 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	67.879.856	63.030.871
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	36.058.283	38.233.830
	<u>103.938.139</u>	<u>101.264.701</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	63.030.871	38.233.830	101.264.701
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	15.500.000	15.500.000
Áhrif seldra eigna	0	140.000	140.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	17.815.547	(17.815.547)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(12.966.562)	0	(12.966.562)
	<u>67.879.856</u>	<u>36.058.283</u>	<u>103.938.139</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 13,9 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.	53.190.160	79.410.359
Afkoma ársins	(51.894.411)	(26.220.199)
Jöfnuður 31.12.	<u>1.295.749</u>	<u>53.190.160</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 um óákveðin tíma og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næstu fjögurra ára. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 204,7 milljónum og vegna þjónustusamninga kr. 1,5 milljón.

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.