Fullgild rafræn undirskrift
ÁRSÆLL GUÐMUNDSSON
Kennitala: 300561-5789
2025-03-26 15:10:35 GMT
Ástæða: Undirskrift

Borgarholtsskóli

02 365

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**

Borgarholtsskóli

kt. kt. 700196-2169

Mosavegi, 112 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Borgarholtsskóli er ríkisaðili í A1-hluta sem starfar á grundvelli sérlaga. Framhaldsskólinn er framsækinn og tæknivæddur nútímaskóli með fjölbreytt námsframboð.

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

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 2.509,2 milljónir og afkoma kr. -1,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 2,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 269,5 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 Borgarholtsskóla fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.368.943.020	2.199.826.329
Aðrar tekjur	3	13.956.000	13.090.000
Seld þjónusta	4	37.291.194	17.156.964
Vörusala		48.069.520	43.730.680
Framlög og ýmsar tekjur	5	10.887.040	40.344.280
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	30.007.238	26.359.465
Tekjur samtals		2.509.154.012	2.340.507.718
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	1.819.333.210	1.692.578.822
Annar rekstrarkostnaður	7	661.384.689	624.481.110
Afskriftir og niðurfærslur	8	30.007.238	26.359.465
Gjöld samtals		2.510.725.137	2.343.419.397
Afkoma ársins		(1.571.125)	(2.911.679)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		(14.666.125)	(2.911.679)
Rekstrartilfærslur		13.095.000	0
		(1.571.125)	(2.911.679)

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	38.956.564	28.950.178
Tengdir aðilar	10	112.256.269	107.422.508
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	7.704.601	10.901.973
Varanlegir rekstrarfjármunir	12	109.860.678	103.239.390
Óefnislegar eignir	13	753.434	0
Eignir samtals		269.531.546	250.514.049
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	2.475.938	3.355.618
Viðskiptaskuldir		17.838.898	16.633.651
Ýmsar skammtímaskuldir	14	137.183.253	123.512.960
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	109.832.152	103.239.390
Skuldir samtals		267.330.241	246.741.619
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		2.201.305	3.772.430
Eigið fé	16		
Hrein eign		2.201.305	3.772.430
Eigið fé samtals		2.201.305	3.772.430
Eigið fé og skuldir samtals		269.531.546	250.514.049
Aðrar upplýsingar	17		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(1.571.125)	(2.911.679)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	30.007.238	26.359.465
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(30.007.238)	(26.359.465)
		(1.571.125)	(2.911.679)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		3.197.372	(1.060.444)
Tengdir aðilar		(6.495.401)	34.722.771
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		14.875.540	(35.122.602)
		11.577.511	(1.460.275)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		10.006.386	(4.371.954)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		(779.414)	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	12	(36.602.546)	(34.359.000)
		(37.381.960)	(34.359.000)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		781.960	659.000
Fjárfestingarframlag		36.600.000	33.700.000
		37.381.960	34.359.000
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		10.006.386	(4.371.954)
Handbært fé í byrjun árs		28.950.178	33.322.132
Handbært fé í árslok		38.956.564	28.950.178

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 2024	2.219.600.000	0	0	36.600.000	2.256.200.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**2.219.600.000**	**0**	**0**	**36.600.000**	**2.256.200.000**
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda					
Launabætur	41.700.000	0	0	0	41.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	51.348.020	13.095.000	0	0	64.443.020
Millifærslur frá varasjóði	43.200.000	0	0	0	43.200.000
Fjárveiting ársins	**2.355.848.020**	**13.095.000**	**0**	**36.600.000**	**2.405.543.020**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	3.772.430	0	0	0	3.772.430
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**2.359.620.450**	**13.095.000**	**0**	**36.600.000**	**2.409.315.450**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(2.370.514.145)	0	0	(37.381.960)	(2.407.896.105)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	**(10.893.695)**	**13.095.000**	**0**	**(781.960)**	**1.419.345**

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 móttekins 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.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisrýrnunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísbending sé um virðisrýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisrýrnunartap fært í yfirlit um afkomu.

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.

Skýringar

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir, frh.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður	3-10 ár
Farartæki og vélar	8ár
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.

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.

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

	2024	2023
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	2.368.943.020	2.199.826.329
Tekjufærsla frestaðra tekna	30.007.238	26.359.465
	2.398.950.258	2.226.185.794

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	2.219.600.000	0	0	2.219.600.000
Launabætur	41.700.000	0	0	41.700.000
Millifært úr varasjóð	43.200.000	0	0	43.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	51.348.020	13.095.000	0	64.443.020
Fjárveiting til tekna	**2.355.848.020**	**13.095.000**	**0**	**2.368.943.020**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(2.370.514.145)	0	0	(2.370.514.145)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(14.666.125)**	**13.095.000**	**0**	**(1.571.125)**

	2024	2023
3 Aðrar tekjur		
Innritunargjöld	13.956.000	13.090.000
	13.956.000	13.090.000
4 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	1.000	0
Ýmsar þjónustutekjur	37.290.034	17.156.964
Veitinga- og gistiþjónusta	160	0
	37.291.194	17.156.964
5 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	9.700.000	38.909.690
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	300.590
Ýmsar tekjur	1.187.040	1.134.000
	10.887.040	40.344.280
6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	1.471.112.881	1.371.256.296
Orlof, breyting	5.914.725	2.833.225
Launatengd gjöld	335.551.288	313.591.450
Starfsmannakostnaður	6.754.316	4.897.851
	1.819.333.210	1.692.578.822
Meðalfjöldi stöðugilda	110,4	118,4

Skýringar

	2024	2023
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.732.563	3.166.833
Byggingarvörur, almennar	402.772	59.182
Tæki og búnaður til innréttinga	417.359	3.839.557
Ýmis tæki og áhöld	3.960.862	5.066.533
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.257.006	1.517.425
Orkugjafar	25.403.715	22.299.257
Matvæli	15.242.449	15.116.892
Almennar rekstrarvörur	4.876.472	7.064.711
Vörukaup, almenn	54.293.198	58.130.390
Kennslu- og föndurvörur	67.705.567	59.607.920
Ýmsar sérgreindar vörur	0	12.377.198
Vörukaup, sérgreind	67.705.567	71.985.118
Fundir, námskeið, risna	3.538.098	5.779.923
Ferðir, uppihald	1.646.621	2.366.563
Akstur	959.909	1.591.572
Sérfræðiþjónusta	29.593.765	33.865.537
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	485.788	524.110
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	5.864.835	5.622.398
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	11.854.863	10.972.283
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	53.943.879	60.722.386
Afnotagjöld	24.193.206	21.201.231
Leigugjöld	443.840.808	393.028.210
Notkun véla og flutningatækja	3.819.950	2.413.390
Verkkaup	12.710.123	16.003.623
Tryggingar, lögboðnar	289.493	273.037
Opinber gjöld	368.278	336.129
Tilfærslur	220.187	387.596
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	485.442.045	433.643.216
Annar rekstrarkostnaður samtals	661.384.689	624.481.110

8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	28.523.936	24.905.719
Farartæki og vélar	1.377.218	1.377.218
Aðrar eignir	80.104	76.528
Niðurfærsla óefnislegra eigna	25.980	0
	30.007.238	26.359.465

	31.12.2024	31.12.2023
9 Handbært fé		
Tékkareikningar	38.956.564	28.950.178
	38.956.564	28.950.178

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 33,1 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.

	31.12.2024	31.12.2023
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	112.256.269	107.422.508
	112.256.269	107.422.508
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	2.475.938	3.355.618
	2.475.938	3.355.618

11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

	31.12.2024	31.12.2023
Fyrirframgreiddur kostnaður	1.288.381	4.040.884
Skattar	6.416.220	6.861.089
	7.704.601	10.901.973

12 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	31.12.2024	31.12.2023
Áhöld, tæki og búnaður	103.493.034	95.414.424
Farartæki og vélar	5.234.736	6.611.954
Aðrar eignir	1.132.908	1.213.012
	109.860.678	103.239.390

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	274.064.740	11.017.750	0	1.336.040	286.418.530
Viðbætur á árinu	36.602.546	0	0	0	36.602.546
	310.667.286	11.017.750	0	1.336.040	323.021.076
Afskriftir 01.01.2024	178.650.316	4.405.796	0	123.028	183.179.140
Afskrift ársins	28.523.936	1.377.218	0	80.104	29.981.258
	207.174.252	5.783.014	0	203.132	213.160.398
Staða 31.12.2024	103.493.034	5.234.736	0	1.132.908	109.860.678

Skýringar

13 Óefnislegar eignir

	31.12.2024	31.12.2023
Óefnislegar eignir	753.434	0
	753.434	0

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2024:	Hugbúnaður
Stofnverð 01.01.2024	0
Viðbætur á árinu	779.414
	779.414
Niðurfært 01.01.2024	0
Niðurfærsla ársins	25.980
	25.980
Staða 31.12.2024	753.434

14 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2024	31.12.2023
Ógreitt orlof	70.092.510	64.177.785
Önnur ógreidd gjöld	67.090.743	59.335.175
	137.183.253	123.512.960

15 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	110.614.112	103.239.390
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(781.960)	0
	109.832.152	103.239.390

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	103.239.390	0	103.239.390
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	36.600.000	36.600.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	36.602.546	(36.602.546)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	779.414	(779.414)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(30.007.238)	0	(30.007.238)
	110.614.112	(781.960)	109.832.152

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 29,2 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

Skýringar

16 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	3.772.430	6.684.109
Afkoma ársins	(1.571.125)	(2.911.679)
Jöfnuður 31.12.	2.201.305	3.772.430

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.

17 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og ýmsa rekstrar- og þjónustusamninga. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 454,4 milljónum og vegna rekstrar- og Þjónustusamninga kr. 38,5 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.