

Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ
02 370

Ársreikningur 2025

Efnisyfirlit

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

Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ

kt. 480109-0310

Háholti 35, 270 Mosfellsbær

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga um framhaldssklóla.

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

Á árinu 2025 var ársveltan kr. 829,9 milljónir og afkoma kr. -20,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -111,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 10,7 milljónir.

Starfsemin á árinu 2025 byggir á heimildum í fjárlögum og fjárukalögum fyrir árið 2025. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2025 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál. Einnig staðfesti ég að eftirfarandi sé samkvæmt minni bestu vitund og þekkingu.

Innleitt hefur verið innra eftirlit varðandi vinnslu fjárhagsupplýsinga og meðferð fjármuna í þeim tilgangi að koma í veg fyrir og uppgötva svik og skekkjur og að ekki hafa komið upp atvik sem benda til þess að innra eftirlit sé ekki að virka sem skyldi.

Öll viðskipti á reikningsárinu sem tilheyra starfsemi ársins hafa verið færð í bókhald. Þau eru í samræmi við viðtekna viðskiptavenju og ekki hefur verið um neina óeðlilega verðlagningu að ræða.

Að útgjöld og aðrar fjármálalegar ráðstafanir hafi verið í samræmi við heimildir fjárlaga, fjárukalaga eða annarra laga sem gilda um reksturinn. Aðgreining kostnaðar milli málefnasviða/málaflokka er rétt.

Veittar hafa verið fullnægjandi upplýsingar um tengda aðila og viðskipti við þá í samræmi við lög um ársreikninga/settar reikningsskilareglur.

Allar eignir koma fram í efnahagsreikningi og fullnægjandi eignarheimildir eru fyrir öllum eignum sem fram koma í efnahagsreikningi og eignaskrá. Upplýsingar hafa verið veittar um allar kvaðir eða veðsetningar sem hvíla á eignum.

Áætlun um notkunartíma varanlegra rekstrarfjármuna hefur verið yfirfarin og er í samræmi við áform um notkun og við teljum lokavirði, eins og það kemur fram í eignaskrá, raunhæft.

Þær forsendur sem lagðar eru til grundvallar við reikningshaldslegt mat á viðskiptakröfum, birgðum og öðrum eignaliðum eru viðeigandi og að kröfur muni innheimtast í samræmi við matið.

Upplýsingar hafa verið veittar um allar skuldir í árslok, bæði áföllnum og skilyrtum, þar á meðal ábyrgðum sem við höfum veitt vegna þriðja aðila, skuldbindandi samningum, skaðabótakröfur, málaferli, skattaskuldir og aðrar skuldir sem geta haft veruleg áhrif á mat á fjárhagsstöðuna. Þær koma fram í ríkisreikningi og séryfirlitum með ríkisreikningi eftir því sem við á.

Veittar hafa verið upplýsingar um atburði eftir reikningsskiladag sem áhrif geta haft á mat á fjárhagsstöðuna í lok árs.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framhaldsskólans í Mosfellsbæ fyrir árið 2025 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2025

	Skýr	2025	2024
Tekjur			
Aðrar ríkistekjur	2	3.306.000	2.832.000
Tekjufærsla fjárveitinga	3	802.906.874	647.541.202
Sala á vöru og þjónustu	4	18.775.985	24.664.042
Framlög, gjafir og aðrar tekjur	5	365.000	3.545.074
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	<u>4.502.425</u>	<u>3.878.755</u>
Tekjur samtals		829.856.284	682.461.073
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	597.860.027	475.312.075
Annar rekstrarkostnaður	7	247.813.471	241.296.140
Afskriftir og niðurfærslur	8	<u>4.502.425</u>	<u>3.878.755</u>
Gjöld samtals		850.175.923	720.486.970
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(20.319.639)	(38.025.897)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Fjármunatekjur		(32.867)	0
Fjármagnsgjöld		<u>(51.329)</u>	<u>(121.472)</u>
		(84.196)	(121.472)
Afkoma ársins		<u>(20.403.835)</u>	<u>(38.147.369)</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		(20.403.835)	(44.895.369)
Rekstrartilfærslur		<u>0</u>	<u>6.748.000</u>
		<u>(20.403.835)</u>	<u>(38.147.369)</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2025

	Skýr	31.12.2025	31.12.2024
Eignir			
Handbært fé	9	(80.578)	26.384.954
Varanlegir rekstrarfjármunir	11	10.802.841	12.948.257
Eignir samtals		<u>10.722.263</u>	<u>39.333.211</u>
Skuldir			
Aðrar skuldir	12	52.626.169	45.172.350
Tengdir aðilar	10	50.200.376	61.358.883
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda		18.933.067	23.435.492
Skuldir samtals		<u>121.759.612</u>	<u>129.966.725</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		(111.037.349)	(90.633.514)
Eigið fé			
Hrein eign		(111.037.349)	(90.633.514)
Eigið fé samtals	13	<u>(111.037.349)</u>	<u>(90.633.514)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>10.722.263</u>	<u>39.333.211</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2025

	Skýr	2025	2024
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(20.403.835)	(38.147.369)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	4.502.425	3.878.755
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(4.502.425)	(3.878.755)
		<u>(20.403.835)</u>	<u>(38.147.369)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Skammtímakröfur		0	(429.776)
Tengdir aðilar		(13.515.516)	60.614.957
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		7.453.819	1.393.874
		<u>(6.061.697)</u>	<u>61.579.055</u>
		<u>(26.465.532)</u>	<u>23.431.686</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	11	(2.357.009)	(10.335.416)
		<u>(2.357.009)</u>	<u>(10.335.416)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		2.357.009	10.335.416
		<u>2.357.009</u>	<u>10.335.416</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(26.465.532)	23.431.686
		<u>26.384.954</u>	<u>2.953.268</u>
		<u>(80.578)</u>	<u>26.384.954</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2025	586.700.000	0	8.200.000	594.900.000
Fjáraukalög	8.200.000	0	(8.200.000)	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	594.900.000	0	0	594.900.000
Launabætur	16.400.000	0	0	16.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	191.606.874	0	0	191.606.874
Fjárveiting ársins	802.906.874	0	0	802.906.874
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2024, (umframráðstafað)	(97.381.513)	6.748.000	10.487.235	(80.146.278)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	705.525.361	6.748.000	10.487.235	722.760.596
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(823.310.709)	0	(2.357.009)	(825.667.718)
Staða fjárveitinga í lok árs 2025	(117.785.348)	6.748.000	8.130.226	(102.907.122)

Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talda 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.

	31.12.2025	31.12.2024
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	10.802.841	12.948.257
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	8.130.226	10.487.235
	18.933.067	23.435.492

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 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.

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. 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 uppgjörstegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður 3-10 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 söluþegi og er hluti af afkomu ársins.

Vaxtagjöld af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna kaup á varanlegum rekstrarfjármunum eru eignfærð á þeim tíma sem tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í yfirlit um afkomu.

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.

Aðrar skuldir

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

2025 2024

2 Aðrar ríkistekjur

Innritunargjöld	3.306.000	2.832.000
	<u>3.306.000</u>	<u>2.832.000</u>

3 Tekjufærsla fjárveitinga

Tekjufærsla fjárveitinga	802.906.874	647.541.202
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	4.502.425	3.878.755
	<u>807.409.299</u>	<u>651.419.957</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	586.700.000	0	0	586.700.000
Fjáraukalög	8.200.000	0	0	8.200.000
Launabætur	16.400.000	0	0	16.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	191.606.874	0	0	191.606.874
Fjárveiting til tekna	802.906.874	0	0	802.906.874
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(823.310.709)	0	0	(823.310.709)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(20.403.835)	0	0	(20.403.835)

4 Sala á vöru og þjónustu

Ýmsar þjónustutekjur	14.550.485	20.176.642
Vörusala II	4.225.500	4.487.400
	<u>18.775.985</u>	<u>24.664.042</u>

5 Framlög, gjafir og aðrar tekjur

Framlög frá öðrum ríkisaðila í A1 hluta	0	3.255.074
Leigutekjur	365.000	290.000
	<u>365.000</u>	<u>3.545.074</u>

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	479.411.106	380.062.781
Breyting á áföllnu orlofi	5.548.702	5.858.653
Launatengd gjöld	111.503.813	88.322.869
Samtals launakostnaður	596.463.621	474.244.303
Starfsmannakostnaður	1.396.406	1.067.772
	<u>597.860.027</u>	<u>475.312.075</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	39,9	33,0

Skýringar

	2025	2024
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.551.950	3.061.402
Byggingarvörur, almennar	0	138.744
Tæki og búnaður til innréttinga	9.330	0
Ýmis tæki og áhöld	674.850	565.048
Varahlutir og viðhaldsvörur	46.085	48.329
Orkugjafar	6.211.506	4.507.092
Matvæli	15.849.332	17.530.295
Almennar rekstrarvörur	1.519.353	2.758.178
Vörukaup, almenn	26.862.406	28.609.088
Kennslu- og föndurvörur	3.066.718	2.387.096
Ýmsar sérgreindar vörur	0	79.299
Vörukaup, sérgreind	3.066.718	2.466.395
Fundir, námskeið, risna	601.478	319.390
Ferðir, uppihald	534.055	611.932
Akstur	428.074	301.223
Sérfræðipjónusta	8.197.268	8.711.976
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	138.615	566.895
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	949.108	1.703.350
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	484.958	342.480
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	11.333.556	12.557.246
Afnotagjöld	5.348.597	2.057.183
Leigugjöld	187.555.582	181.696.201
Notkun véla og flutningatækja	153.226	175.404
Verkkaup	13.526.253	13.185.704
Kostnaðarhlutdeild	0	548.919
Opinber gjöld	(32.867)	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	206.550.791	197.663.411
Annar rekstrarkostnaður samtals	247.813.471	241.296.140
8 Afskriftir og niðurfærslur	2025	2024
Áhöld, tæki og búnaður	4.502.425	3.878.755
	4.502.425	3.878.755
	31.12.2025	31.12.2024
9 Handbært fé		
Innlendar bankainnistæður	(80.578)	26.384.954
	(80.578)	26.384.954
	31.12.2025	31.12.2024
10 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	(50.200.376)	(61.358.883)
	(50.200.376)	(61.358.883)

Skýringar

11 Varanlegir rekstrarfjármunir 31.12.2025 31.12.2024

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	10.802.841	12.948.257
	<u>10.802.841</u>	<u>12.948.257</u>
	<u>10.802.841</u>	<u>12.948.257</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2025:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2025	142.234.283	0	0	0	142.234.283
Viðbætur á árinu	2.357.009	0	0	0	2.357.009
Selt/úrelt á árinu	0	0	0	0	0
	<u>144.591.292</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>144.591.292</u>
Afskriftir 01.01.2025	129.286.026	0	0	0	129.286.026
Afskrift ársins	4.502.425	0	0	0	4.502.425
Selt/úrelt á árinu	0	0	0	0	0
	<u>133.788.451</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>133.788.451</u>
Staða 31.12.2025	<u>10.802.841</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.802.841</u>
				31.12.2025	31.12.2024

12 Aðrar skuldir

Áfallið og ógreitt orlof	45.059.328	39.510.626
Viðskiptaskuldir	4.140.687	1.667.871
Ýmsar skuldir	792.654	1.930.853
Viðskiptakröfur, endurfl	2.633.500	2.063.000
	<u>52.626.169</u>	<u>45.172.350</u>

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2025	31.12.2024
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(90.633.514)	(52.486.145)
Afkoma ársins	(20.403.835)	(38.147.369)
Jöfnuður 31.12.	<u>(111.037.349)</u>	<u>(90.633.514)</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.