Fjölmennt, símenntunar - og þekkingarmiðstöð

Ársreikningur

2023

Fjölmennt, símenntunar - og þekkingarmiðstöð ses.
Vínlandsleið 14
113 Reykjavík
kt. 671010-1670

Fjölmennt, símenntunar - og þekkingarmiðstöð

Ársreikningur

2023

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	2-3
Skýrsla stjórnar	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8-12

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Fjölmenntar

Álit
Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fjölmenntar, símenntunar - og þekkingarmiðstöðar ses fyrir árið 2023. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2023, efnahag þess 31. desember 2023 og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur fyrir áliti
Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda hér fyrir neðan. Við erum óháð Fjölmennt í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur sem og aðrar siðareglur sem eru viðeigandi við endurskoðun á Íslandi, og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra reglna.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og forstöðumanns á ársreikningnum
Stjórn og forstöðumaður eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórn og forstöðumaður eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins eru stjórn og forstöðumaður ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi Fjölmenntar. Ef við á, skulu stjórn og forstöðumaður setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna þau ákváðu að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema stjórn og forstöðumaður hafi ákveðið að leysa félagið upp eða hætta starfsemi, eða hafa enga aðra raunhæfa möguleika en að gera það.

Stjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins
Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar.
Nægjanleg vissa er þó ekki trygging þess að endurskoðun sé framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við faglegri tortryggni í gegnum endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Áritun óháðs endurskoðanda

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.

- Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.

- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.

- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi félagsins.

- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar við ársreikninginn með tilliti til glöggrar myndar.

Okkur ber skylda til að upplýsa stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirlit sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Kópavogur, 6. maí 2024

Deloitte ehf.

Hilmar A. Alfreðsson
endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

Ársreikningur Fjölmenntar, símenntunar- og þekkingarmiðstöðvar ses. fyrir árið 2023 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Starfsemi Fjölmenntar, símenntunar- og þekkingarmiðstöðvar ses. miðar að því að auka menntun og lífsgæði fatlaðs fólks 20 ára og eldra. Fjölmennt býður upp á fjölbreytta menntun og ráðgjöf til einstaklinga sem ekki eiga kost á námi við almennar menntastofnanir.

Starfsemin á árinu og framtíðarhorfur	**2023**	**2022**
Rekstrartekjur félagsins námu	326.548.193	310.822.962
Rekstrarafgangur (rekstrarhalli) ársins	20.550.048	(3.437.311)
Fjöldi ársverka nam	16	19
	31.12.2023	**31.12.2022**
Eignir félagsins námu	62.724.487	13.562.602
Bókfært eigið fé nam	25.207.553	4.657.505
Eiginfjárhlutfall félagins nam	40,2%	34,3%

Rekstrarafgangur ársins 2023 nemur 20,6 milljónum króna. Áætlanir um hallalausan rekstur stóðust. Ástæður þess eru nokkrar. Vegna varúðarsjónarmiða var dregið úr kennslukostnaði á árinu og kennsluframlag skert, vegna óvissu um framlag Ríkissjóðs, sem kom til vegna hækkana launa kennara fyrri ára sem framhaldsskólar fengu aukið fjármagn til, en ekki Fjölmennt. Í lok árs var ákveðið að greiða Fjölmennt þessa hækkun og að sama upphæð væri einnig veitt árið 2024. Rekstrararafgangur kemur að mestu til vegna tekjuaukningar sem má rekja til aukningu á greiðslum frá Ríkissjóði. Einnig kom í lok árs styrkur frá ÖBÍ réttindasamtökum upp á 6 milljónir króna.

Tillaga til aðalfundar

Stjórn félagsins leggur til að afkoma ársins verði yfirfært til næsta árs, en vísar að öðru leyti í ársreikninginn um breytingar á eigin fé félagsins.

Það er álit stjórnar og forstöðumanns Fjölmenntar að í ársreikningi þessum komi fram allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu stofnunarinnar í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun á árinu. Stjórn og forstöðumaður Fjölmenntar staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2023 með undirritun sinni.

Reykjavík, 6. maí 2024

Í stjórn

Sveinbjörn Ben
Kt. 290593-2129

Stjórnarformaður

Forstöðumaður

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	2023	2022
Námskeiðsgjöld		12.043.502	13.114.584
Greiðslur úr ríkissjóði		300.500.004	284.100.000
Aðrar tekjur		14.004.687	13.608.378
		326.548.193	310.822.962
Laun og launatengd gjöld	3	196.693.664	203.703.898
Húsnæðiskostnaður	13	34.075.010	31.432.795
Kostnaður vegna kennslu	14	66.048.693	65.707.415
Annar rekstrarkostnaður	15	8.794.528	12.917.525
Afskriftir fastafjármuna	6	1.694.657	564.000
		307.306.552	314.325.633
Rekstrarafgangur (rekstrarhalli) fyrir fjármagnsliði		19.241.641	(3.502.671)
Fjármunatekjur	4	1.665.289	461.648
Fjármagnsgjöld	5	(356.882)	(396.288)
Rekstrarafgangur (rekstrarhalli) ársins		20.550.048	(3.437.311)

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eignir	Skýr.	31.12.2023	31.12.2022
Fastafjármunir			
Skrifstofuáhöld og kennslubúnaður	6	0	843.490
Innréttingar, húsbúnaður og tæki	6	0	851.167
		0	1.694.657
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	7	640.586	1.132.779
Aðrar skammtímakröfur	7	929.000	6.528.127
Bankainnistæður		61.154.901	4.207.039
		62.724.487	11.867.945
Eignir		62.724.487	13.562.602

Eigið fé og skuldir	8		
Stofnfé		1.000.000	1.000.000
Óráðstafað eigið fé		24.207.553	3.657.505
Eigið fé		25.207.553	4.657.505
Skammtímaskuldir			
Lánadrottnar		1.520.263	1.266.264
Aðrar skammtímaskuldir	9	35.996.671	7.638.833
Skuldir		37.516.934	8.905.097
Eigið fé og skuldir		62.724.487	13.562.602

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2023

	Skýr.	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarhagnaður, (tap)		19.241.641	(3.502.671)
Afskriftir	6	1.694.657	564.000
Veltufé frá (til) rekstrar án vaxta og skatta		20.936.298	(2.938.671)
Rekstrartengdar eignir, lækkun, (hækkun)		6.091.320	(6.665.840)
Rekstrartengdar skuldir, hækkun, (lækkun)		28.611.837	(6.548.046)
Handbært fé frá (til) rekstrar án vaxta og skatta		55.639.455	(16.152.557)
Innborgaðir vextir	4	1.665.289	461.648
Greiddur fjármagnstekjuskattur	5	(356.882)	(101.565)
Handbært fé frá (til) rekstrar		56.947.862	(15.792.474)
Hækkun, (lækkun) handbærs fjár		56.947.862	(15.792.474)
Handbært fé í upphafi árs		4.207.039	19.999.513
Handbært fé í lok árs		61.154.901	4.207.039

Skýringar

1. Starfsemi

Starfsemi Fjölmenntar, símenntunar- og þekkingarmiðstöðvar ses. miðar að því að auka menntun og lífsgæði fatlaðs fólks 20 ára og eldra. Fjölmennt býður upp á fjölbreytta menntun og ráðgjöf til einstaklinga sem ekki eiga kost á námi við almennar menntastofnanir.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fjölmenntar, símenntunar - og þekkingarmiðstöðvar ses. fyrir árið 2023 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem þær eiga sér stað.

Skráning tekna

Námskeiðstekjur eru skráðar og innheimtar þegar skráningu nemenda er lokið og námskeið eru hafin. Aðrar tekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi.

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaprósentu.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í nothæft ástand.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á árinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvirðis.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi.

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði.

Skýringar

3. Laun og launatengd gjöld

	2023	2022
Laun	154.888.200	160.957.512
Bifreiðastyrkir	820.512	940.836
Lífeyrissjóður	22.413.875	22.253.815
Tryggingargjald	12.006.275	12.068.544
Stéttarfélagsgjöld	4.295.933	4.439.608
Annar starfsmannakostnaður	2.185.269	2.685.478
	196.693.664	203.703.898
Stöðugildi að meðaltali	16,1	18,5

4. Fjármunatekjur

	2023	2022
Vaxtatekjur	1.622.175	461.648
Gengishagnaður	43.114	0
	1.665.289	461.648

5. Fjármagnsgjöld

	2023	2022
Gengistap	0	(294.723)
Fjármagnstekjuskattur	(356.882)	(101.565)
	(356.882)	(396.288)

6. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Skrifstofu-áhöld	Innréttingar og húsbún.	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða í ársbyrjun	19.788.795	14.066.875	33.855.670
Staða í árslok	19.788.795	14.066.875	33.855.670
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	18.945.305	13.215.708	32.161.013
Afskrift ársins	843.490	851.167	1.694.657
Staða í árslok	19.788.795	14.066.875	33.855.670
Bókfært verð			
Bókfært verð í ársbyrjun	843.490	851.167	1.694.657
Bókfært verð í árslok	0	0	0
Afskriftarhlutföll	20-33%	20%	

Vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Vátrygginga-mat
Skrifstofuáhöld	24.022.518
Innréttingar og húsbúnaður	25.580.105

Skýringar

7. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2023	31.12.2022
Viðskiptakröfur	640.586	1.132.779
	640.586	1.132.779

Aðrar skammtímakröfur

	31.12.2023	31.12.2022
Útlagður kostnaður	0	5.599.127
Áunnar óinnheimtar tekjur	929.000	929.000
	929.000	6.528.127

8. Eigið fé

	Stofnfé	Óráðstafað eigið fé	Eigið fé Samtals
Eigið fé 1.1.2023	1.000.000	3.657.505	4.657.505
Afkoma ársins		20.550.048	20.550.048
Eigið fé 31.12.2023	1.000.000	24.207.553	25.207.553

9. Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2023	31.12.2022
Fyrirframinnheimtar tekjur	28.791.667	0
Ógreidd launatengd gjöld	7.482.262	7.581.833
Aðrar skammtímaskuldir	29.820	57.000
	35.996.671	7.638.833

Skýringar

10. Leiguskuldbinding

Félagið hefur gert rekstrarleigusamninga um leigu á fasteign að Vínlandsleið 14, 113 Reykjavík sem ekki er færður í efnahagsreikning. Félagið nýtir sér heimild í reglugerð reikningsskilaráðs nr. 6 um að halda reikningsskilaaðferðum fyrir rekstrarleigusamninga óbreyttum.
Leigusamningurinn rennur út í lok september 2025 og er uppsegjanlegur með 1 árs fyrirvara. Gjaldfærðar leigugreiðslur námu 27,3 milljónum króna á árinu (2022: 25 milljónir). Taflan hér að neðan sýnir greiningu á lágmarksleigugreiðslum samkvæmt samningum þar sem félagið eru leigutaki. Upphæðir eru ekki núvirtar.

	31.12.2023
Innan árs	28.129.956
Eftir ár en innan 5 ára	21.097.467

11. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var samþykktur á stjórnarfundi þann 6. maí 2024

Sundurliðanir

	2023	2022
12. Laun og launatengd gjöld		
Vinnulaun	154.888.200	160.957.512
Bifreiðastyrkir	820.512	940.836
Dagpeningar	83.600	358.105
Tryggingagjald	12.006.275	12.068.544
Lífeyrissjóður	22.413.875	22.253.815
Stéttarfélagsgjöld	4.295.933	4.439.608
Annar starfsmannakostnaður	2.185.269	2.685.478
	196.693.664	203.703.898

13. Húsnæðiskostnaður

Húsaleiga	27.284.739	25.031.856
Rafmagn og hiti	870.559	814.481
Viðhald húsnæðis	177.489	494.184
Öryggisþjónusta	403.669	242.494
Ræsting og hreinlætisvörur	3.572.842	3.098.805
Vátryggingar	209.904	437.565
Hússjóður og rekstur sameignar	1.555.808	1.313.410
	34.075.010	31.432.795

14. Kostnaður vegna kennslu

Kennslugögn	8.311.870	8.509.144
Samningar við menntastofnanir	53.690.216	45.989.658
Annar kostnaður vegna kennslu	4.046.607	11.208.613
	66.048.693	65.707.415

15. Annar rekstrarkostnaður

Rekstur upplýsingakerfis	4.439.453	4.972.870
Sími	781.853	787.064
Burðargjöld	615.590	261.032
Pappír, prentun og ritföng	408.027	226.488
Bækur, blöð og áskrift	6.600	3.100
Önnur aðkeypt þjónusta	1.366.370	1.758.880
Gjafir og styrkir	0	1.798
Gjaldfærð áhöld, tæki og búnaður	521.293	866.519
Viðhald áhalda og tækja	28.431	136.391
Ferðakostnaður	13.700	11.350
Fundir og ráðstefnur	128.054	3.607.168
Annar kostnaður	322.849	60.000
Þjónustugjöld banka	162.308	224.865
	8.794.528	12.917.525