

Kvennaskólinn í Reykjavík

02 309

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Skýringar	6

Kvennaskólinn í Reykjavík
kt. 650276-0359
Fríkirkjuvegi 9, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Kvennaskólinn í Reykjavík er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar í samræmi við lög nr. 68/2012 og nr. 92/2008.

Kvennaskólinn er menntaskóli sem býður upp á hefðbundið bóknám til stúdentsprófs. Námið er eingöngu staðnám og námstími er sveigjanlegur; þ.e. nemendur geta valið hvort þeir ljúka náminu á 3, 3,5 eða 4 árum. Skólinn byggir á bekkjakerfi og val nemenda eykst í síðari hluta námsins. Eitt helsta markmið skólans er að veita nemendum haldgóða og vandaða menntun og búa þá sem best undir frekara nám.

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

Á árinu 2021 var ársveltan kr. 962,6 milljónir og afkoma kr. 5,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -2,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 85,7 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Kvennaskólans í Reykjavík í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Kvennaskólans í Reykjavík fyrir árið 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Hjalti Jón Sveinsson
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	899.916.379	825.459.270
Seld vara og þjónusta	3	34.329.021	23.263.866
Framlög og ýmsar tekjur	4	17.685.241	17.549.808
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	10.710.113	10.948.513
Tekjur samtals		962.640.754	877.221.457
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	756.703.594	752.285.709
Annar rekstrarkostnaður	6	190.005.132	178.336.910
Afskriftir	7	10.710.113	10.948.513
Gjöld samtals		957.418.839	941.571.132
Afkoma fyrir fjármagnsliði		5.221.915	(64.349.675)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	5.096
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(4.418)	(3.856)
		(4.418)	1.240
Afkoma ársins		5.217.497	(64.348.435)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		42.303.682	46.507.209
Aðrar eignir		886.645	983.515
Fastafjármunir samtals		<u>43.190.327</u>	<u>47.490.724</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		1.617.282	1.172.157
Tengdir aðilar	9	28.857.228	0
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	1.841.124	756.366
Handbært fé	11	10.208.525	39.413.651
Veltufjármunir samtals		<u>42.524.159</u>	<u>41.342.174</u>
Eignir samtals		<u>85.714.486</u>	<u>88.832.898</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		(2.467.986)	(7.685.483)
Eigið fé samtals		<u>(2.467.986)</u>	<u>(7.685.483)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	664.502	641.003
Viðskiptaskuldir		4.158.568	1.667.939
Ýmsar skammtímaskuldir		32.446.894	37.486.818
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	50.912.508	56.722.621
Skuldir samtals		<u>88.182.472</u>	<u>96.518.381</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>85.714.486</u>	<u>88.832.898</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		5.217.497	(64.348.435)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	10.710.113	10.948.513
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(10.710.113)	(10.948.513)
		<u>5.217.497</u>	<u>(64.348.435)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(1.529.883)	(579.406)
Tengdir aðilar		(30.343.445)	24.744.232
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(2.549.295)	2.443.070
		<u>(34.422.623)</u>	<u>26.607.896</u>
		<u>(29.205.126)</u>	<u>(37.740.539)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(6.409.716)	(17.226.414)
		<u>(6.409.716)</u>	<u>(17.226.414)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		1.509.716	0
Fjárfestingarframlag		4.900.000	17.226.414
		<u>6.409.716</u>	<u>17.226.414</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(29.205.126)	(37.740.539)
		<u>39.413.651</u>	<u>77.154.190</u>
		<u>10.208.525</u>	<u>39.413.651</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

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 á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Beitt er kostnaðarverðsreglu við reikningsskilin.

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.

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 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 5 afskrifað/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.

Skýringar

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 reikningskiladegi.

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 í A-hluta ríkissjóðs.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

	2021	2020
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	899.916.379	825.459.270
Tekjufærsla frestaðra tekna	10.710.113	10.948.513
	910.626.492	836.407.783

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	859.300.000	0	0	859.300.000
Fjáraukalög	20.000.000	0	0	20.000.000
Launabætur	5.300.000	0	0	5.300.000
Millifært úr varasjóð	6.700.000	0	0	6.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	8.616.379	0	0	8.616.379
Fjárveiting til tekna	899.916.379	0	0	899.916.379
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(894.698.882)	0	0	(894.698.882)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	5.217.497	0	0	5.217.497

	2021	2020
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	3.462.538	2.160.981
Sala á vöru og þjónustu	7.662.000	7.596.000
Verksala	1.788.250	2.200.900
Ýmsar þjónustutekjur	650.000	216.000
Veitinga- og gistiþjónusta	19.208.433	9.993.985
Fræðslustarfsemi og fundir	1.557.800	1.096.000
	34.329.021	23.263.866

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	186.000	382.900
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	1.386.550	1.145.312
Ýmsar tekjur	16.112.691	16.021.596
	17.685.241	17.549.808

	2021	2020
5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	616.888.521	606.445.781
Orlof, breyting	(1.801.668)	4.759.627
Launatengd gjöld	140.511.955	139.741.980
Starfsmannakostnaður	1.104.786	1.338.321
	756.703.594	752.285.709
Meðalfjöldi stöðugilda	63,1	63,5

Skýringar

	2021	2020
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.096.695	1.356.052
Byggingarvörur, almennar	110.592	97.306
Byggingarvörur, aðrar	19.621	204.686
Tæki og búnaður til innréttinga	301.663	709.545
Ýmis tæki og áhöld	543.299	1.574.559
Varahlutir og viðhaldsvörur	426.521	237.918
Orkugjafar	7.635.582	6.324.284
Matvæli	17.910.050	11.424.358
Almennar rekstrarvörur	3.762.276	2.750.019
Vörukaup, almenn	32.806.299	24.678.727
Kennslu- og föndurvörur	1.786.647	1.711.371
Ýmsar sérgreindar vörur	20.000	38.847
Vörukaup, sérgreind	1.806.647	1.750.218
Fundir, námskeið, risna	797.281	3.285.108
Ferðir, uppihald	255.994	151.036
Akstur	1.320.114	485.296
Sérfræðipjónusta	18.905.012	18.501.778
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	257.310	352.426
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.416.010	275.311
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	548.457	191.832
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	23.500.178	23.242.787
Afnotagjöld	4.584.400	5.882.462
Leigugjöld	121.028.416	116.850.747
Notkun véla og flutningatækja	596.140	1.014.515
Verkkaup	4.685.391	3.861.946
Kostnaðarhlutdeild	854.986	921.474
Tryggingar, lögboðnar	21.875	20.917
Opinber gjöld	120.800	113.117
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	131.892.008	128.665.178
Annar rekstrarkostnaður samtals	190.005.132	178.336.910
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	10.596.949	10.823.980
Aðrar eignir	96.870	111.202
Sölutap og úreltar eignir	16.294	13.331
	10.710.113	10.948.513

Skýringar

31.12.2021 31.12.2020

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	42.303.682	46.507.209
Aðrar eignir	886.645	983.515
	<u>43.190.327</u>	<u>47.490.724</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2021	88.184.634	1.593.771	89.778.405
Viðbætur á árinu	6.409.716	0	6.409.716
Selt/úrelt á árinu	(39.921)	0	(39.921)
	<u>94.554.429</u>	<u>1.593.771</u>	<u>96.148.200</u>
Afskriftir 01.01.2021	41.677.425	610.256	42.287.681
Afskrift ársins	10.596.949	96.870	10.693.819
Selt/úrelt á árinu	(23.627)	0	(23.627)
	<u>52.250.747</u>	<u>707.126</u>	<u>52.957.873</u>
Staða 31.12.2021	<u>42.303.682</u>	<u>886.645</u>	<u>43.190.327</u>

31.12.2021 31.12.2020

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	28.843.537	0
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	13.691	0
	<u>28.857.228</u>	<u>0</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	549.127
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	664.502	91.876
	<u>664.502</u>	<u>641.003</u>

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	222.321	218.676
Skattar	1.618.803	537.690
	<u>1.841.124</u>	<u>756.366</u>

11 Handbært fé

Sjóðir	35.000	35.000
Tékkareikningar	10.101.772	39.302.766
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	71.753	75.885
	<u>10.208.525</u>	<u>39.413.651</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 3,5 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

31.12.2021 31.12.2020

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	(7.685.483)	56.662.952
Afkoma ársins	5.217.497	(64.348.435)
Jöfnuður 31.12.	<u>(2.467.986)</u>	<u>(7.685.483)</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 fagraðuneyti. Niðurstaðan verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi.

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.

31.12.2021 31.12.2020

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingarfjárveitinga	43.190.327	47.490.724
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	7.722.181	9.231.897
	<u>50.912.508</u>	<u>56.722.621</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2021	47.490.724	9.231.897	56.722.621
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	4.900.000	4.900.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	6.409.716	(6.409.716)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	<u>(10.710.113)</u>	<u>0</u>	<u>(10.710.113)</u>
	<u>43.190.327</u>	<u>7.722.181</u>	<u>50.912.508</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 8,2 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um rekstur. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 125,5 milljónum og vegna þjónustusamninga kerfa kr. 19,3 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2021.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð

Stofnunin hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hennar.

Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.