

Framhaldsskólinn á Húsavík
02 362

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

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

Framhaldsskólinn á Húsavík
kt. 430987-2679
Stóragarði 10, 640 Húsavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framhaldsskólinn á Húsavík er ríkisaðili í A-hluta. Skólinn hefur það hlutverk að stuðla að menntun og uppeldi nemenda með því að skapa þeim fjölbreytt tækifæri og trausta umgjörð til menntunar í víðum skilningi þess orðs.

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

Á árinu 2021 var ársveltan kr. 232,3 milljónir og afkoma kr. -7,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -2,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 36,4 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framhaldsskólans á Húsavík fyrir árið 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Valgerður Gunnarsdóttir,
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	223.500.000	218.419.143
Aðrar tekjur		4.152.000	2.465.400
Seld þjónusta		2.500	6.000
Vörusala		110.766	54.400
Framlög og ýmsar tekjur		1.543.204	2.756.007
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	2.942.400	2.379.855
Tekjur samtals		232.250.870	226.080.805
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	175.705.976	168.249.155
Annar rekstrarkostnaður	4	61.031.961	55.896.156
Afskriftir	5	2.942.400	2.379.855
Gjöld samtals		239.680.337	226.525.166
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(7.429.467)	(444.361)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(27.179)	(44.187)
		(27.179)	(44.187)
Afkoma ársins		(7.456.646)	(488.548)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(7.456.646)	(7.881.548)
Rekstrartilfærslur		0	7.393.000
Fjármagnstilfærslur		0	0
		(7.456.646)	(488.548)

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:	6		
Áhöld, tæki og búnaður		14.483.620	12.786.523
Aðrar eignir		1.895.000	1.895.000
		<u>16.378.620</u>	<u>14.681.523</u>
Fastafjármunir samtals		<u>16.378.620</u>	<u>14.681.523</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		39.500	0
Tengdir aðilar	7	17.345.710	19.408.236
Handbært fé		2.683.496	5.046.232
		<u>20.068.706</u>	<u>24.454.468</u>
Veltufjármunir samtals		<u>20.068.706</u>	<u>24.454.468</u>
Eignir samtals		<u>36.447.326</u>	<u>39.135.991</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	8		
Hrein eign		(2.755.972)	4.700.674
Eigið fé samtals		<u>(2.755.972)</u>	<u>4.700.674</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	192.106	182.128
Viðskiptaskuldir		1.837.728	2.082.571
Ýmsar skammtímaskuldir	9	13.741.628	12.196.382
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	23.431.836	19.974.236
		<u>39.203.298</u>	<u>34.435.317</u>
Skuldir samtals		<u>39.203.298</u>	<u>34.435.317</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>36.447.326</u>	<u>39.135.991</u>
Aðrar upplýsingar	11		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(7.456.646)	(488.548)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5	2.942.400	2.379.855
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(2.942.400)	(2.379.855)
		<u>(7.456.646)</u>	<u>(488.548)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(39.500)	0
Tengdir aðilar		3.833.007	(3.003.562)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		1.300.403	1.755.109
		<u>5.093.910</u>	<u>(1.248.453)</u>
		<u>(2.362.736)</u>	<u>(1.737.001)</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	6	(4.639.497)	(2.849.222)
		<u>(4.639.497)</u>	<u>(2.849.222)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		4.639.497	2.849.222
		<u>4.639.497</u>	<u>2.849.222</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(2.362.736)	(1.737.001)
		<u>5.046.232</u>	<u>6.783.233</u>
		<u>2.683.496</u>	<u>5.046.232</u>
		<u><u>2.683.496</u></u>	<u><u>5.046.232</u></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 innlausn reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlausn 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.

Aðrar tekjur

Aðrar tekjur samanstanda af innritunargjöldum.

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 og 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

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 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	223.500.000	218.419.143
Tekjufærsla frestaðra tekna	2.942.400	2.379.855
	<u>226.442.400</u>	<u>220.798.998</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	220.100.000	0	0	220.100.000
Launabætur	1.300.000	0	0	1.300.000
Millifært úr varasjóð	1.500.000	0	0	1.500.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	600.000	0	0	600.000
Fjárveiting til tekna	223.500.000	0	0	223.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ...	(230.956.646)	0	0	(230.956.646)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(7.456.646)	0	0	(7.456.646)

2021 2020

3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	140.011.216	133.528.714
Orlof, breyting	1.453.635	2.142.351
Launatengd gjöld	32.394.457	31.040.328
Starfsmannakostnaður	1.846.668	1.537.762
	<u>175.705.976</u>	<u>168.249.155</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	15,4	14,9
------------------------------	------	------

2021 2020

4 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	686.805	605.355
Tæki og búnaður til innréttinga	4.788	0
Ýmis tæki og áhöld	592.222	128.654
Orkugjafar	1.453.546	1.502.229
Matvæli	1.166.565	719.381
Almennar rekstrarvörur	696.042	441.926
Vörukaup, almenn	4.599.968	3.397.545
Kennslu- og föndurvörur	88.574	145.987
Ýmsar sérgreindar vörur	103.084	609.958
Vörukaup, sérgreind	191.658	755.945
Fundir, námskeið, risna	231.845	122.347
Ferðir, uppihald	1.497.235	1.344.368
Akstur	2.691.602	1.169.078
Sérfræðiþjónusta	9.382.307	9.208.165
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	70.418	48.216
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	477.277	440.482
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	793.741	843.451
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	15.144.425	13.176.107

Skýringar

	2021	2020	
4 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)			
Afnotagjöld	3.589.483	2.600.301	
Leigugjöld	34.281.098	33.541.465	
Notkun véla og flutningatækja	203.500	349.750	
Verkkaup	2.097.545	1.112.438	
Kostnaðarhlutdeild	711.210	852.965	
Opinber gjöld	181.074	103.640	
Tilfærslur	32.000	6.000	
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	41.095.910	38.566.559	
Annar rekstrarkostnaður samtals	61.031.961	55.896.156	
5 Afskriftir			
Áhöld, tæki og búnaður	2.942.400	2.350.760	
Aðrar eignir	0	29.095	
	2.942.400	2.379.855	
6 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2021	31.12.2020	
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:			
Áhöld, tæki og búnaður	14.483.620	12.786.523	
Aðrar eignir	1.895.000	1.895.000	
	16.378.620	14.681.523	
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:			
	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2021	24.766.931	2.393.706	27.160.637
Viðbætur á árinu	4.639.497	0	4.639.497
	29.406.428	2.393.706	31.800.134
Afskriftir 01.01.2021	11.980.408	498.706	12.479.114
Afskrift ársins	2.942.400	0	2.942.400
	14.922.808	498.706	15.421.514
Staða 31.12.2021	14.483.620	1.895.000	16.378.620
7 Tengdir aðilar	31.12.2021	31.12.2020	
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.			
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>			
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	17.345.710	19.408.236	
	17.345.710	19.408.236	
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>			
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	192.106	182.128	
	192.106	182.128	

Skýringar

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2021	31.12.2020
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	4.700.674	5.189.222
Afkoma ársins	(7.456.646)	(488.548)
Jöfnuður 31.12.	<u>(2.755.972)</u>	<u>4.700.674</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.

	31.12.2021	31.12.2020
9 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	13.250.171	11.796.536
Önnur ógreidd gjöld	491.457	399.846
	<u>13.741.628</u>	<u>12.196.382</u>

10 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 fjárfestingafjárveitinga	16.378.620	14.681.523
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	7.053.216	5.292.713
	<u>23.431.836</u>	<u>19.974.236</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2021	14.681.523	5.292.713	19.974.236
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	6.400.000	6.400.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	4.639.497	(4.639.497)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(2.942.400)	0	(2.942.400)
	<u>16.378.620</u>	<u>7.053.216</u>	<u>23.431.836</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 2,9 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

Skýringar

11 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði, tímabundna og ótímabundna þjónustu- og rekstrarsamninga og aðra ótímabundna samninga. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu munu nema kr. 36 milljónum árið 2022, vegna þjónustu- og rekstrarsamninga kr. 5,5 milljónum og vegna annarra samninga kr. 8,4 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2021.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óefnislegar eignir

Vegna ákvæða í lögum um ársreikninga um að óheimilt sé að eignfæra áður gjaldfærðar óefnislegar eignir eru óefnislegar eignir sem stofnað var til fyrir 1.1.2017 ekki færðar til eignar við innleiðingu á LOF.

Óefnislegar eignir stofnunarinnar felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum.

Óafturkallanleg loforð

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

Atburðir eftir reikningskiladag

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