

Framhaldsskólinn á Húsavík
02 362

Ársreikningur 2022

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 2022 var ársveltan kr. 239,8 milljónir og afkoma kr. 1,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -1,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 39,4 milljónir.

Starfsemi stofnunarinnar á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum fyrir árið 2022.

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 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 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Valgerður Gunnarsdóttir,
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	230.220.000	223.500.000
Aðrar tekjur		4.470.500	4.152.000
Seld þjónusta		2.500	2.500
Vörusala		4.800	110.766
Framlög og ýmsar tekjur		1.441.699	1.543.204
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	3.663.320	2.942.400
Tekjur samtals		239.802.819	232.250.870
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	168.397.690	175.705.976
Annar rekstrarkostnaður	4	66.559.173	61.031.961
Afskriftir	5	3.663.320	2.942.400
Gjöld samtals		238.620.183	239.680.337
Afkoma fyrir fjármagnsliði		1.182.636	(7.429.467)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(1.741)	(27.179)
		(1.741)	(27.179)
Afkoma ársins		1.180.895	(7.456.646)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6		
Áhöld, tæki og búnaður		17.376.433	14.483.620
Aðrar eignir		1.895.000	1.895.000
Fastafjármunir samtals		<u>19.271.433</u>	<u>16.378.620</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		445.000	39.500
Tengdir aðilar	7	18.734.508	17.345.710
Handbært fé		953.646	2.683.496
Veltufjármunir samtals		<u>20.133.154</u>	<u>20.068.706</u>
Eignir samtals		<u><u>39.404.587</u></u>	<u><u>36.447.326</u></u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	8		
Hrein eign		(1.575.077)	(2.755.972)
Eigið fé samtals		<u>(1.575.077)</u>	<u>(2.755.972)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	511.465	192.106
Viðskiptaskuldir		1.837.370	1.837.728
Ýmsar skammtímaskuldir	9	12.162.313	13.741.628
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	26.468.516	23.431.836
Skuldir samtals		<u>40.979.664</u>	<u>39.203.298</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>39.404.587</u></u>	<u><u>36.447.326</u></u>
Aðrar upplýsingar	11		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		1.180.895	(7.456.646)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5	3.663.320	2.942.400
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(3.663.320)	(2.942.400)
		<u>1.180.895</u>	<u>(7.456.646)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(405.500)	(39.500)
Tengdir aðilar		(925.572)	3.833.007
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(1.579.673)	1.300.403
		<u>(2.910.745)</u>	<u>5.093.910</u>
		<u>(1.729.850)</u>	<u>(2.362.736)</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	6	(6.556.133)	(4.639.497)
		<u>(6.556.133)</u>	<u>(4.639.497)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		6.556.133	4.639.497
		<u>6.556.133</u>	<u>4.639.497</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(1.729.850)	(2.362.736)
		2.683.496	5.046.232
		<u>953.646</u>	<u>2.683.496</u>
		<u><u>953.646</u></u>	<u><u>2.683.496</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 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 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 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.

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 uppgjörstigi 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

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 bóku 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

	2022	2021
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	230.220.000	223.500.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	3.663.320	2.942.400
	233.883.320	226.442.400

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	226.500.000	0	0	226.500.000
Launabætur	1.600.000	0	0	1.600.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	2.120.000	0	0	2.120.000
Fjárveiting til tekna	230.220.000	0	0	230.220.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(229.039.105)	0	0	(229.039.105)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	1.180.895	0	0	1.180.895

	2022	2021
3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	136.119.142	140.011.216
Orlof, breyting	(1.602.771)	1.453.635
Launatengd gjöld	31.919.697	32.394.457
Starfsmannakostnaður	1.961.622	1.846.668
	168.397.690	175.705.976

Meðalfjöldi stöðugilda	14,65	15,44
------------------------------	-------	-------

4 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	530.892	686.805
Tæki og búnaður til innréttinga	0	4.788
Ýmis tæki og áhöld	351.837	592.222
Orkugjafar	1.622.052	1.453.546
Matvæli	1.417.842	1.166.565
Almennar rekstrarvörur	941.065	696.042
Vörukaup, almenn	4.863.688	4.599.968
Kennslu- og fönðurvörur	117.572	88.574
Ýmsar sérgreindar vörur	5.990	103.084
Vörukaup, sérgreind	123.562	191.658
Fundir, námskeið, risna	371.454	231.845
Ferðir, upphald	3.658.534	1.497.235
Akstur	4.294.726	2.691.602
Sérfræðiþjónusta	8.264.909	9.382.307
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	43.199	70.418
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	466.705	477.277
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	829.870	793.741
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	17.929.397	15.144.425

Skýringar

	2022	2021	
4 Annar rekstrarkostnaður framhald			
Samningsbundin kaup og leiga	143.928	0	
Afnotagjöld	4.821.044	3.589.483	
Leigugjöld	35.822.425	34.281.098	
Notkun véla og flutningatækja	296.619	203.500	
Verkkaup	1.277.448	2.097.545	
Kostnaðarhlutdeild	1.005.133	711.210	
Opinber gjöld	227.471	181.074	
Tilfærslur	48.458	32.000	
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	43.642.526	41.095.910	
Annar rekstrarkostnaður samtals	66.559.173	61.031.961	
5 Afskriftir			
Áhöld, tæki og búnaður	3.663.320	2.942.400	
	3.663.320	2.942.400	
	31.12.2022	31.12.2021	
6 Varanlegir rekstrarfjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:			
Áhöld, tæki og búnaður	17.376.433	14.483.620	
Aðrar eignir	1.895.000	1.895.000	
	19.271.433	16.378.620	
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:			
	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2022	29.406.428	2.393.706	31.800.134
Viðbætur á árinu	6.556.133	0	6.556.133
	35.962.561	2.393.706	38.356.267
Afskriftir 01.01.2022	14.922.808	498.706	15.421.514
Afskrift ársins	3.663.320	0	3.663.320
	18.586.128	498.706	19.084.834
Staða 31.12.2022	17.376.433	1.895.000	19.271.433

Skýringar

31.12.2022 31.12.2021

7 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	18.734.508	17.345.710
	<u>18.734.508</u>	<u>17.345.710</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	511.465	192.106
	<u>511.465</u>	<u>192.106</u>

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

31.12.2022 31.12.2021

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	(2.755.972)	4.700.674
Afkoma ársins	<u>1.180.895</u>	<u>(7.456.646)</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>(1.575.077)</u>	<u>(2.755.972)</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.

31.12.2022 31.12.2021

9 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	11.647.400	13.250.171
Önnur ógreidd gjöld	<u>514.913</u>	<u>491.457</u>
	<u>12.162.313</u>	<u>13.741.628</u>

Skýringar

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.

	31.12.2022	31.12.2021
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	19.271.433	16.378.620
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	7.197.083	7.053.216
	<u>26.468.516</u>	<u>23.431.836</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	16.378.620	7.053.216	23.431.836
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	6.700.000	6.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	6.556.133	(6.556.133)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(3.663.320)	0	(3.663.320)
	<u>19.271.433</u>	<u>7.197.083</u>	<u>26.468.516</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 3,7 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

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. 38,5 milljónum árið 2023, vegna þjónustu- og rekstrarsamninga kr. 5,8 milljónum og vegna annarra samninga kr. 8,7 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2022.

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 reikningsskiladag

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