Fullgild rafræn undirskrift
SIGURBJÖRN ÁRNI ARNGRÍMSSON
Kennitala: 310873-5359
2023-08-21 12:56:22 GMT
Ástæða: Undirskrift

Framhaldsskólinn á Laugum

02 363

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun forstöðumanns **2**

Yfirlit um afkomu ársins **3**

Efnahagsreikningur **4**

Sjóðstreymisyfirlit **5**

Skýringar **6**

Framhaldsskólinn á Laugum

kt. 410389-2589

Austurhlíðavegur, 650 Laugum

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framhaldsskólinn á Laugum er heimavistarskóli út í sveit. Mjög góð aðstaða er til náms, félagslífs og íþróttaiðkunar við skólann og heimavistaraðstaða er með því besta sem gerist á landinu. Kennt er á sex námsbrautum, almennri námsbraut á fyrsta hæfniþrepi, grunnnámsbraut á öðru hæfniþrepi og fjórum námsbrautum til stúdentsprófs félagsvísinda-, íþrótta-, kjörsviðs- ognáttúruvísindabraut. Um 100 nemendur stunda nám við skólann og koma þeir alls staðar að af landinu.

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

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 430,5 milljónir og afkoma kr. -4,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 9,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 65,0 milljónir.

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

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Framhaldsskólans á Laugum í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framhaldsskólans á Laugum fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Sigurbjörn Árni Arngrímsson
Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	389.900.000	378.760.000
Aðrar tekjur		1.260.000	1.362.000
Vörusala		1.473.800	1.483.600
Framlög og ýmsar tekjur	3	32.042.666	35.317.903
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	5.867.186	5.460.752
Tekjur samtals		430.543.652	422.384.255
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	243.278.425	229.544.460
Annar rekstrarkostnaður	5	185.365.947	178.726.075
Afskriftir	6	5.867.186	5.460.752
Gjöld samtals		434.511.558	413.731.287
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(3.967.906)	8.652.968
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(5.802)	(1.458)
		(5.802)	(1.458)
Afkoma ársins		(3.973.708)	8.651.510

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	7	106.752	744.222
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		29.153.272	28.349.868
Aðrar eignir		128.213	133.763
		29.281.485	28.483.631
Fastafjármunir samtals		29.388.237	29.227.853
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		0	22.500
Tengdir aðilar	9	26.094.015	26.979.462
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	3.712.155	1.034.046
Handbært fé		5.844.541	3.789.226
Veltufjármunir samtals		35.650.711	31.825.234
Eignir samtals		65.038.948	61.053.087

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eigið fé	11		
Hrein eign		9.340.678	13.314.386
Eigið fé samtals		9.340.678	13.314.386
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	108.784	232.190
Viðskiptaskuldir		4.097.617	2.490.705
Ýmsar skammtímaskuldir	12	15.222.445	13.479.196
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	36.269.424	31.536.610
Skuldir samtals		55.698.270	47.738.701
Eigið fé og skuldir samtals		65.038.948	61.053.087

Aðrar upplýsingar 14

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(3.973.708)	8.651.510
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	5.867.186	5.460.752
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(5.867.186)	(5.460.752)
		(3.973.708)	8.651.510
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(2.655.609)	320.432
Tengdir aðilar		5.334.471	4.849.907
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		3.350.161	(12.721.288)
		6.029.023	(7.550.949)
Handbært fé frá rekstri		2.055.315	1.100.561
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(6.027.570)	(13.732.395)
		(6.027.570)	(13.746.035)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	732.395
Fjárfestingarframlag		6.027.570	13.000.000
		6.027.570	13.732.395
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		2.055.315	1.086.921
Handbært fé í byrjun árs		3.789.226	2.702.305
Handbært fé í árslok		5.844.541	3.789.226

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 móttekins 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.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísbending sé um virðisrýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisrýrnunartap fært í yfirlit um afkomu.

Skýringar

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

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.

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 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

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2022	2021
Fjárveiting ársins	389.900.000	378.760.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	5.867.186	5.460.752
	395.767.186	384.220.752

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	383.400.000	0	0	383.400.000
Launabætur	3.000.000	0	0	3.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	3.500.000	0	0	3.500.000
Fjárveiting til tekna	**389.900.000**	**0**	**0**	**389.900.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(393.873.708)	0	0	(393.873.708)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(3.973.708)**	**0**	**0**	**(3.973.708)**

3 Framlög og ýmsar tekjur

	2022	2021
Leigutekjur	27.605.708	26.712.284
Ýmsar tekjur	4.436.958	8.605.619
	32.042.666	35.317.903

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2022	2021
Laun	195.893.669	184.719.767
Orlof, breyting	788.260	600.548
Launatengd gjöld	44.648.830	42.134.219
Starfsmannakostnaður	1.947.666	2.089.926
	243.278.425	229.544.460
Meðalfjöldi stöðugilda	20,4	20,5

Skýringar

	2022	2021
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.020.253	1.221.583
Ýmis tæki og áhöld	393.411	775.048
Varahlutir og viðhaldsvörur	427.252	708.446
Orkugjafar	6.671.683	6.191.861
Matvæli	2.233.169	2.200.796
Almennar rekstrarvörur	1.629.408	1.772.915
Vörukaup, almenn	12.375.176	12.870.649
Kennslu- og föndurvörur	228.657	182.706
Ýmsar sérgreindar vörur	216.578	188.232
Vörukaup, sérgreind	445.235	370.938
Fundir, námskeið, risna	1.591.456	1.722.924
Ferðir, uppihald	1.147.351	784.809
Akstur	4.614.040	2.347.819
Sérfræðiþjónusta	5.369.404	4.553.816
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	42.951	184.141
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	2.304.592	4.033.353
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	460.912	690.255
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	15.530.706	14.317.117
Afnotagjöld	2.374.314	2.074.458
Leigugjöld	145.686.092	138.811.498
Notkun véla og flutningatækja	226.114	249.500
Verkkaup	7.389.437	8.678.435
Kostnaðarhlutdeild	1.078.382	1.052.161
Tryggingar, lögboðnar	51.954	50.072
Opinber gjöld	68.237	65.847
Tilfærslur	140.300	185.400
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	157.014.830	151.167.371
Annar rekstrarkostnaður samtals	185.365.947	178.726.075

6 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	5.224.166	4.817.732
Aðrar eignir	5.550	5.550
Niðurfærsla óefnislegra eigna	637.470	637.470
	5.867.186	5.460.752

Skýringar

7 Óefnislegar eignir

	31.12.2022	31.12.2021
Óefnislegar eignir	106.752	744.222

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2022:	Hugbúnaður
Stofnverð 01.01.2022	3.187.358
	3.187.358
Niðurfært 01.01.2022	2.443.136
Niðurfærsla ársins	637.470
	3.080.606
Staða 31.12.2022	106.752

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	31.12.2022	31.12.2021
Áhöld, tæki og búnaður	29.153.272	28.349.868
Aðrar eignir	128.213	133.763
	29.281.485	28.483.631

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2022	55.765.522	155.500	55.921.022
Viðbætur á árinu	6.027.570	0	6.027.570
	61.793.092	155.500	61.948.592
Afskriftir 01.01.2022	27.415.654	21.737	27.437.391
Afskrift ársins	5.224.166	5.550	5.229.716
	32.639.820	27.287	32.667.107
Staða 31.12.2022	29.153.272	128.213	29.281.485

9 Tengdir aðilar

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	26.094.015	25.669.462
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	1.310.000
	26.094.015	26.979.462
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	108.784	232.190
	108.784	232.190

Skýringar

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	31.12.2022	31.12.2021
Fyrirframgreiddur kostnaður	3.666.887	813.827
Skattar	45.268	220.219
	3.712.155	1.034.046

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	13.314.386	4.662.876
Afkoma ársins	(3.973.708)	8.651.510
Jöfnuður 31.12.	9.340.678	13.314.386

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.

12 Ýmsar skammtímaskuldir	31.12.2022	31.12.2021
Ógreitt orlof	11.265.945	10.477.685
Önnur ógreidd gjöld	3.956.500	3.001.511
	15.222.445	13.479.196

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.

	31.12.2022	31.12.2021
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	29.388.237	29.227.853
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	6.881.187	2.308.757
	36.269.424	31.536.610

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	29.227.853	2.308.757	31.536.610
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	10.600.000	10.600.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	6.027.570	(6.027.570)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(5.867.186)	0	(5.867.186)
	29.388.237	6.881.187	36.269.424

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 5,6 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

Skýringar

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og ótímabundna þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næstu ára. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 158,7 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 5,5 milljónum.

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.