Fullgild rafræn undirskrift
VALGERÐUR GUNNARSDÓTTIR
Kennitala: 170755-5539
2024-08-29 16:29:37 GMT
Ástæða: Undirskrift

Framhaldsskólinn á Húsavík

02 362

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	**2**
Yfirlit um afkomu ársins	**3**
Efnahagsreikningur	**4**
Sjóðstreymisyfirlit	**5**
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	**6**
Skýringar	**7**

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.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 270,6 milljónir og afkoma kr. -2,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -3,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 39,7 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2023. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2023 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framhaldsskólans á Húsavík fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Valgerður Gunnarsdóttir,
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	256.658.000	230.220.000
Aðrar tekjur		4.652.500	4.470.500
Seld þjónusta		4.000	2.500
Vörusala		1.500	4.800
Framlög og ýmsar tekjur		5.044.202	1.441.699
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		403	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	4.213.486	3.663.320
Tekjur samtals		270.574.091	239.802.819
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	186.184.163	168.397.690
Annar rekstrarkostnaður	4	82.240.836	66.559.173
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		1.805	1.741
Afskriftir og niðurfærslur	5	4.213.486	3.663.320
Gjöld samtals		272.640.290	238.621.924
Afkoma ársins		(2.066.199)	1.180.895

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé		3.864.261	953.646
Viðskiptakröfur		0	445.000
Tengdir aðilar	6	15.111.205	18.734.508
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		589.178	0
Varanlegir rekstrarfjármunir	7	20.125.838	19.271.433
Eignir samtals		39.690.482	39.404.587
Skuldir			
Tengdir aðilar	6	935.824	511.465
Viðskiptaskuldir		2.395.441	1.837.370
Ýmsar skammtímaskuldir	8	15.345.463	12.162.313
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	9	24.655.030	26.468.516
Skuldir samtals		43.331.758	40.979.664
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		(3.641.276)	(1.575.077)
Eigið fé	10		
Hrein eign		(3.641.276)	(1.575.077)
Eigið fé samtals		(3.641.276)	(1.575.077)
Eigið fé og skuldir samtals		39.690.482	39.404.587
Aðrar upplýsingar	11		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(2.066.199)	1.180.895
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5	4.213.486	3.663.320
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(4.213.486)	(3.663.320)
		(2.066.199)	1.180.895
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(144.178)	(405.500)
Tengdir aðilar		1.379.771	(925.572)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		3.741.221	(1.579.673)
		4.976.814	(2.910.745)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		2.910.615	(1.729.850)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(5.067.891)	(6.556.133)
		(5.067.891)	(6.556.133)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		2.667.891	0
Fjárfestingarframlag		2.400.000	6.556.133
		5.067.891	6.556.133
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		2.910.615	(1.729.850)
Handbært fé í byrjun árs		953.646	2.683.496
Handbært fé í árslok		3.864.261	953.646

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	228.600.000	2.400.000	231.000.000
Fjáraukalög	5.000.000	0	5.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**233.600.000**	**2.400.000**	**236.000.000**
Launabætur	9.900.000		9.900.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	13.158.000		13.158.000
Fjárveiting ársins	**256.658.000**	**2.400.000**	**259.058.000**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(1.575.077)	7.197.083	5.622.006
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**255.082.923**	**9.597.083**	**264.680.006**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(258.724.199)	(5.067.891)	(263.792.090)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**(3.641.276)**	**4.529.192**	**887.916**

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.

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

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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2023	2022
Fjárveiting ársins	256.658.000	230.220.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	4.213.486	3.663.320
	260.871.486	233.883.320

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	228.600.000	0	0	228.600.000
Fjáraukalög	5.000.000	0	0	5.000.000
Launabætur	9.900.000	0	0	9.900.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	13.158.000	0	0	13.158.000
Fjárveiting til tekna	**256.658.000**	**0**	**0**	**256.658.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(258.724.199)	0	0	(258.724.199)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(2.066.199)**	**0**	**0**	**(2.066.199)**

3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2023	2022
Laun	146.887.557	136.119.142
Orlof, breyting	2.809.341	(1.602.771)
Launatengd gjöld	34.470.230	31.919.697
Starfsmannakostnaður	2.017.035	1.961.622
	186.184.163	168.397.690
Meðalfjöldi stöðugilda	14,6	14,7

4 Annar rekstrarkostnaður

	2023	2022
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.118.636	530.892
Byggingarvörur, almennar	24.921	0
Ýmis tæki og áhöld	108.508	351.837
Orkugjafar	1.791.209	1.622.052
Matvæli	2.064.853	1.417.842
Almennar rekstrarvörur	719.463	941.065
Vörukaup, almenn	5.827.590	4.863.688
Kennslu- og föndurvörur	124.332	117.572
Ýmsar sérgreindar vörur	0	5.990
Vörukaup, sérgreind	124.332	123.562
Fundir, námskeið, risna	875.026	371.454
Ferðir, uppihald	9.383.469	3.658.534
Akstur	5.860.067	4.294.726
Sérfræðiþjónusta	8.263.267	8.264.909
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	50.517	43.199
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	327.834	466.705
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.183.142	829.870
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	25.943.322	17.929.397

Skýringar

4 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)	2023	2022
Samningsbundin kaup og leiga	313.757	143.928
Afnotagjöld	6.330.909	4.821.044
Leigugjöld	39.007.761	35.822.425
Notkun véla og flutningatækja	486.509	296.619
Verkkaup	2.545.457	1.277.448
Kostnaðarhlutdeild	1.375.166	1.005.133
Opinber gjöld	286.033	227.471
Tilfærslur	0	48.458
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	50.345.592	43.642.526
Annar rekstrarkostnaður samtals	82.240.836	66.559.173

5 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	4.213.486	3.663.320
	4.213.486	3.663.320

6 Tengdir aðilar	31.12.2023	31.12.2022

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	15.111.205	18.734.508
	15.111.205	18.734.508
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	935.824	511.465
	935.824	511.465

7 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	18.230.838	17.376.433
Aðrar eignir	1.895.000	1.895.000
	20.125.838	19.271.433

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	35.962.561	2.393.706	38.356.267
Viðbætur á árinu	5.067.891	0	5.067.891
	41.030.452	2.393.706	43.424.158
Afskriftir 01.01.2023	18.586.128	498.706	19.084.834
Afskrift ársins	4.213.486	0	4.213.486
	22.799.614	498.706	23.298.320
Staða 31.12.2023	18.230.838	1.895.000	20.125.838

Skýringar

8 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2023	31.12.2022
Ógreitt orlof	14.456.741	11.647.400
Önnur ógreidd gjöld	888.722	514.913
	15.345.463	12.162.313

9 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.

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	20.125.838	19.271.433
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	4.529.192	7.197.083
	24.655.030	26.468.516

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	19.271.433	7.197.083	26.468.516
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	2.400.000	2.400.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	5.067.891	(5.067.891)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(4.213.486)	0	(4.213.486)
	20.125.838	4.529.192	24.655.030

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 4 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(1.575.077)	(2.755.972)
Afkoma ársins	(2.066.199)	1.180.895
Jöfnuður 31.12.	(3.641.276)	(1.575.077)

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.

Skýringar

11 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði, þjónustu- og rekstrarsamninga og aðra samninga. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu munu nema kr. 39,6 milljónum árið 2024, vegna þjónustu- og rekstrarsamninga kr. 6,6 milljónum og vegna annarra samninga kr. 12 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2023.

Veittar ábyrgðir
Ekki hefur verið gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð
Ekki hafa verið veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur.

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