Fullgild rafræn undirskrift
SIGURBJÖRN ÁRNI ARNGRÍMSSON
Kennitala: 310873-5359
2024-10-09 20:16:25 GMT
Ástæða: Undirskrift

Framhaldsskólinn á Laugum

02 363

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 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- og náttúruvísindabraut. Um 100 nemendur stunda nám við skólann og koma þeir alls staðar að af landinu.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 463,6 milljónir og afkoma kr. -4,5 milljónir. milljónir í árslok og eignir samtals kr. 92,0 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 ársreikninginn fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Sigurbjörn Árni Arngrímsson
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	415.100.000	389.900.000
Aðrar tekjur		1.242.000	1.260.000
Vörusala		1.626.080	1.473.800
Framlög og ýmsar tekjur	3	39.534.086	32.042.666
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	6.126.045	5.867.186
Tekjur samtals		463.628.211	430.543.652
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	259.152.009	243.278.425
Annar rekstrarkostnaður	5	202.817.814	185.365.947
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		5.025	5.802
Afskriftir og niðurfærslur	6	6.126.045	5.867.186
Gjöld samtals		468.100.893	434.517.360
Afkoma ársins		(4.472.682)	(3.973.708)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé		10.469.381	5.844.541
Tengdir aðilar	7	33.489.693	26.094.015
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	8	3.549.928	3.712.155
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	44.441.187	29.281.485
Óefnislegar eignir	10	17.636	106.752
Eignir samtals		91.967.825	65.038.948
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	391.626	108.784
Viðskiptaskuldir		13.382.973	4.097.617
Ýmsar skammtímaskuldir	11	16.481.851	15.222.445
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	56.843.379	36.269.424
Skuldir samtals		87.099.829	55.698.270
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		4.867.996	9.340.678
Eigið fé	13		
Hrein eign		4.867.996	9.340.678
Eigið fé samtals		4.867.996	9.340.678
Eigið fé og skuldir samtals		91.967.825	65.038.948
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(4.472.682)	(3.973.708)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	6.126.045	5.867.186
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(6.126.045)	(5.867.186)
		(4.472.682)	(3.973.708)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		162.227	(2.655.609)
Tengdir aðilar		(1.609.467)	5.334.471
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		10.544.762	3.350.161
		9.097.522	6.029.023
Handbært fé frá rekstri		4.624.840	2.055.315
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(14.179.094)	(6.027.570)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(7.017.537)	0
		(21.196.631)	(6.027.570)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		21.196.631	6.027.570
		21.196.631	6.027.570
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		4.624.840	2.055.315
Handbært fé í byrjun árs		5.844.541	3.789.226
Handbært fé í árslok		10.469.381	5.844.541

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	395.200.000	26.700.000	421.900.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**395.200.000**	**26.700.000**	**421.900.000**
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	16.200.000		16.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	3.700.000		3.700.000
Fjárveiting ársins	**415.100.000**	**26.700.000**	**441.800.000**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	9.340.678	6.881.187	16.221.865
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**424.440.678**	**33.581.187**	**458.021.865**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(419.572.682)	(21.196.631)	(440.769.313)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**4.867.996**	**12.384.556**	**17.252.552**

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.

Aðrar tekjur

Aðrar tekjur samanstanda af Innritunargjöldum.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisrýrnunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

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.

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	415.100.000	389.900.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	6.126.045	5.867.186
	421.226.045	395.767.186

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	395.200.000	0	0	395.200.000
Launabætur	16.200.000	0	0	16.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	3.700.000	0	0	3.700.000
Fjárveiting til tekna	**415.100.000**	**0**	**0**	**415.100.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(419.572.682)	0	0	(419.572.682)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(4.472.682)**	**0**	**0**	**(4.472.682)**

3 Framlög og ýmsar tekjur

	2023	2022
Leigutekjur	31.645.665	27.605.708
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	3.356.110	0
Ýmsar tekjur	4.532.311	4.436.958
	39.534.086	32.042.666

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	208.122.003	195.893.669
Orlof, breyting	965.264	788.260
Launatengd gjöld	48.219.341	44.648.830
Starfsmannakostnaður	1.845.401	1.947.666
	259.152.009	243.278.425
Meðalfjöldi stöðugilda	20,9	20,4

Skýringar

5 Annar rekstrarkostnaður

	2023	2022
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.071.967	1.020.253
Ýmis tæki og áhöld	94.902	393.411
Varahlutir og viðhaldsvörur	266.656	427.252
Orkugjafar	8.192.823	6.671.683
Matvæli	3.000.215	2.233.169
Almennar rekstrarvörur	1.574.733	1.629.408
Vörukaup, almenn	14.201.296	12.375.176
Kennslu- og föndurvörur	163.021	228.657
Ýmsar sérgreindar vörur	0	216.578
Vörukaup, sérgreind	163.021	445.235
Fundir, námskeið, risna	1.249.470	1.591.456
Ferðir, uppihald	1.942.393	1.147.351
Akstur	4.746.326	4.614.040
Sérfræðiþjónusta	5.955.101	5.369.404
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	144.874	42.951
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	2.011.700	2.304.592
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	738.673	460.912
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	16.788.537	15.530.706
Afnotagjöld	3.496.765	2.374.314
Leigugjöld	158.498.715	145.686.092
Notkun véla og flutningatækja	147.130	226.114
Verkkaup	8.105.260	7.389.437
Kostnaðarhlutdeild	1.097.560	1.078.382
Tryggingar, lögboðnar	55.869	51.954
Opinber gjöld	75.061	68.237
Tilfærslur	188.600	140.300
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	171.664.960	157.014.830
Annar rekstrarkostnaður samtals	202.817.814	185.365.947

6 Afskriftir

	2023	2022
Áhöld, tæki og búnaður	6.031.379	5.224.166
Aðrar eignir	5.550	5.550
Niðurfærsla óefnislegra eigna	89.116	637.470
	6.126.045	5.867.186

7 Tengdir aðilar

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	33.483.761	26.094.015
Aðrir ríkisaðilar	5.932	0
	33.489.693	26.094.015
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	391.626	108.784
	391.626	108.784

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
8 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		
Fyrirframgreiddur kostnaður	3.467.596	3.666.887
Skattar	82.332	45.268
	3.549.928	3.712.155

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	37.124.737	29.153.272
Aðrar eignir	298.913	128.213
	37.423.650	29.281.485

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	61.793.092	155.500	61.948.592
Viðbætur á árinu	14.002.844	176.250	14.179.094
	75.795.936	331.750	76.127.686
Afskriftir 01.01.2023	32.639.820	27.287	32.667.107
Afskrift ársins	6.031.379	5.550	6.036.929
	38.671.199	32.837	38.704.036
Staða 31.12.2023	37.124.737	298.913	37.423.650

	31.12.2023	31.12.2022
10 Óefnislegar eignir		
Óefnislegar eignir	17.636	106.752

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2023:	Hugbúnaður
Stofnverð 01.01.2023	3.187.358
	3.187.358
Niðurfært 01.01.2023	3.080.606
Niðurfærsla ársins	89.116
	3.169.722
Staða 31.12.2023	17.636

	31.12.2023	31.12.2022
11 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	12.231.209	11.265.945
Önnur ógreidd gjöld	4.250.642	3.956.500
	16.481.851	15.222.445

Skýringar

12 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	44.458.823	29.388.237
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	12.384.556	6.881.187
	56.843.379	36.269.424

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	29.388.237	6.881.187	36.269.424
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	26.700.000	26.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum, verk í vinnslu	7.017.537	(7.017.537)	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	14.179.094	(14.179.094)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(6.126.045)	0	(6.126.045)
	44.458.823	12.384.556	56.843.379

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 7 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	9.340.678	13.314.386
Afkoma ársins	(4.472.682)	(3.973.708)
Jöfnuður 31.12.	4.867.996	9.340.678

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.

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. 171,1 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 6,0 milljónum.

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.