

Kvennaskólinn í Reykjavík

02 309

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

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

Kvennaskólinn í Reykjavík
kt. 650276-0359
Fríkirkjuvegi 9, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Kvennaskólinn í Reykjavík er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs sem starfar í samræmi við lög nr. 68/2012 og nr. 92/2008.

Kvennaskólinn er menntaskóli sem býður upp á hefðbundið bóknað til stúdentsprófs. Námið er eingöngu staðnáð og námstími er sveigjanlegur; þ.e. nemendur geta valið hvort þeir ljúka náminu á 3, 3,5 eða 4 árum. Skólinn byggir á bekkjakerfi og val nemenda eykst í síðari hluta námsins. Eitt helsta markmið skólans er að veita nemendum haldgóða og vandaða menntun og búa þá sem best undir frekara nám.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 1.112,7 milljónir og afkoma kr. -18,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -45,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 80,0 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum 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 Kvennaskólans í Reykjavík fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Kolfinna Jóhannesdóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.030.759.717	942.240.000
Seld þjónusta	3	42.666.589	40.253.746
Framlög og ýmsar tekjur	4	28.298.073	25.562.501
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		29.101	1.897
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	10.898.499	10.325.532
Tekjur samtals		1.112.651.979	1.018.383.676
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	897.105.813	812.154.730
Annar rekstrarkostnaður	6	223.372.934	219.675.353
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		583	157
Afskriftir og niðurfærslur	7	10.898.499	10.325.532
Gjöld samtals		1.131.377.829	1.042.155.772
Afkoma ársins		(18.725.850)	(23.772.096)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé	8	21.179.631	22.514.791
Tengdir aðilar	9	0	1.315.387
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	955.748	1.007.652
Varanlegir rekstrarfjármunir	11	57.843.428	58.920.393
Eignir samtals		<u>79.978.807</u>	<u>83.758.223</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	17.146.423	1.986.185
Viðskiptaskuldir		6.347.447	7.837.337
Ýmsar skammtímaskuldir	12	42.562.392	33.487.807
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	58.888.477	66.686.976
Skuldir samtals		<u>124.944.739</u>	<u>109.998.305</u>
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		(44.965.932)	(26.240.082)
Eigið fé			
Hrein eign	14	(44.965.932)	(26.240.082)
Eigið fé samtals		<u>(44.965.932)</u>	<u>(26.240.082)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>79.978.807</u>	<u>83.758.223</u>
Aðrar upplýsingar			
	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(18.725.850)	(23.772.096)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	10.898.499	10.325.532
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(10.898.499)	(10.325.532)
		<u>(18.725.850)</u>	<u>(23.772.096)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		51.904	2.450.754
Tengdir aðilar		9.754.091	28.907.926
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		7.584.695	4.719.682
		<u>17.390.690</u>	<u>36.078.362</u>
		<u>(1.335.160)</u>	<u>12.306.266</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	11	(9.821.534)	(26.055.598)
		<u>(9.821.534)</u>	<u>(26.055.598)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		6.721.534	0
Fjárfestingarframlag		3.100.000	26.055.598
		<u>9.821.534</u>	<u>26.055.598</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(1.335.160)	12.306.266
		<u>22.514.791</u>	<u>10.208.525</u>
		<u>21.179.631</u>	<u>22.514.791</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	913.300.000	3.100.000	916.400.000
Fjáraukalög	25.800.000	0	25.800.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	939.100.000	3.100.000	942.200.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	43.000.000		43.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	40.259.717		40.259.717
Millifærslur frá varasjóði	8.400.000		8.400.000
Fjárveiting ársins	1.030.759.717	3.100.000	1.033.859.717
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(26.240.083)	7.766.583	(18.473.500)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	1.004.519.634	10.866.583	1.015.386.217
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(1.049.485.567)	(9.821.534)	(1.059.307.101)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(44.965.933)	1.045.049	(43.920.884)

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 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.

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: óuppsęjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsęjanlegar 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

	2023	2022
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.030.759.717	942.240.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	10.898.499	10.325.532
	<u>1.041.658.216</u>	<u>952.565.532</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	913.300.000	0	0	913.300.000
Fjáraukalög	25.800.000	0	0	25.800.000
Launabætur	43.000.000	0	0	43.000.000
Millifært úr varasjóð	8.400.000	0	0	8.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	40.259.717	0	0	40.259.717
Fjárveiting til tekna	1.030.759.717	0	0	1.030.759.717
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(1.049.485.567)	0	0	(1.049.485.567)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(18.725.850)	0	0	(18.725.850)

	2023	2022
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	3.217.097	2.452.770
Sala á vöru og þjónustu	7.746.000	7.596.000
Verksala	1.418.113	1.635.710
Ýmsar þjónustutekjur	1.099.976	851.968
Veitinga- og gistiþjónusta	26.634.403	26.150.298
Fræðslustarfsemi og fundir	2.551.000	1.567.000
	<u>42.666.589</u>	<u>40.253.746</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	633.400	146.400
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	2.217.000	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	5.979.629	3.677.658
Ýmsar tekjur	19.468.044	21.738.443
	<u>28.298.073</u>	<u>25.562.501</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	720.633.202	656.329.255
Orlof, breyting	8.098.085	2.488.528
Launatengd gjöld	166.518.151	151.628.305
Starfsmannakostnaður	1.856.375	1.708.642
	<u>897.105.813</u>	<u>812.154.730</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	61,5	62,3

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.568.596	1.559.041
Byggingarvörur, almennar	248.924	201.144
Byggingarvörur, aðrar	38.478	132.814
Tæki og búnaður til innréttinga	356.481	61.382
Ýmis tæki og áhöld	508.923	978.405
Varahlutir og viðhaldsvörur	286.405	389.995
Orkugjafar	7.662.828	7.470.123
Matvæli	20.508.426	23.391.821
Almennar rekstrarvörur	3.283.526	2.681.948
Vörukaup, almenn	35.462.587	36.866.673
Kennslu- og föndurvörur	1.453.551	2.237.211
Ýmsar sérgreindar vörur	5.846	0
Vörukaup, sérgreind	1.459.397	2.237.211
Fundir, námskeið, risna	2.751.670	6.401.241
Ferðir, uppihald	2.090.983	5.176.334
Akstur	2.105.176	1.911.835
Sérfræðipjónusta	23.528.741	22.557.454
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	332.044	291.393
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	441.322	515.264
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	3.248.848	372.880
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	34.498.784	37.226.401
Afnotagjöld	6.445.968	7.176.993
Leigugjöld	138.729.776	127.159.831
Notkun véla og flutningatækja	1.242.941	1.691.616
Verkkaup	4.432.205	6.406.353
Kostnaðarhlutdeild	998.076	858.640
Áhættutap og bætur	0	27.383
Tryggingar, lögboðnar	26.250	24.252
Opinber gjöld	76.950	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	151.952.166	143.345.068
Annar rekstrarkostnaður samtals	223.372.934	219.675.353
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	10.827.273	9.971.635
Aðrar eignir	71.226	71.226
Sölutap og úreltar eignir	0	282.671
	10.898.499	10.325.532

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
8 Handbært fé		
Sjóðir	35.000	35.000
Tékkareikningar	21.046.251	22.400.787
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	98.380	79.004
	<u>21.179.631</u>	<u>22.514.791</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 3,8 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

	31.12.2023	31.12.2022
9 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	1.315.387
	<u>0</u>	<u>1.315.387</u>
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	16.368.148	0
Viðskiptareikningar við ríkisaðila	778.275	1.986.185
	<u>17.146.423</u>	<u>1.986.185</u>

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	95.699	197.098
Skattar	860.049	810.554
	<u>955.748</u>	<u>1.007.652</u>

11 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	57.099.235	58.104.974
Aðrar eignir	744.193	815.419
	<u>57.843.428</u>	<u>58.920.393</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	116.490.279	1.593.771	118.084.050
Viðbætur á árinu	9.821.534	0	9.821.534
	<u>126.311.813</u>	<u>1.593.771</u>	<u>127.905.584</u>
Afskriftir 01.01.2023	58.385.305	778.352	59.163.657
Afskrift ársins	10.827.273	71.226	10.898.499
	<u>69.212.578</u>	<u>849.578</u>	<u>70.062.156</u>
Staða 31.12.2023	<u>57.099.235</u>	<u>744.193</u>	<u>57.843.428</u>

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
12 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	36.476.293	28.378.208
Önnur ógreidd gjöld	6.086.099	5.109.599
	42.562.392	33.487.807

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.

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	57.843.428	58.920.393
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	1.045.049	7.766.583
	58.888.477	66.686.976

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	58.920.393	7.766.583	66.686.976
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	3.100.000	3.100.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	9.821.534	(9.821.534)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(10.898.499)	0	(10.898.499)
	57.843.428	1.045.049	58.888.477

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 11,5 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(26.240.082)	(2.467.986)
Afkoma ársins	(18.725.850)	(23.772.096)
Jöfnuður 31.12.	(44.965.932)	(26.240.082)

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

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um rekstur. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 148,2 milljónum og vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 13,4 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.