Framhaldsskólinn á Húsavík

02 362

Ársreikningur 2019

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 2019 var ársveltan kr. 203,2 milljónir og afkoma kr. -10,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 5,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 33,9 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2019 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 2019 með undirritun sinni.

Húsavík 4. september 2020

Staður, dags.

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	194.445.747	179.432.736
Aðrar tekjur	3	2.080.000	2.168.000
Seld þjónusta		12.000	77.500
Vörusala		128.100	151.900
Framlög og ýmsar tekjur	4	4.783.161	5.407.691
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	1.751.220	1.291.146
Tekjur samtals		203.200.228	188.528.973
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	156.040.165	138.036.007
Annar rekstrarkostnaður	6	55.367.003	36.596.677
Afskriftir	7	1.751.220	1.291.146
Gjöld samtals		213.158.388	175.923.830
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(9.958.160)	12.605.143
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		185	3.430
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(41.921)	(40.497)
		(41.736)	(37.067)
Afkoma ársins		(9.999.896)	12.568.076

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		12.288.061	4.319.987
Aðrar eignir		1.924.095	1.973.965
Fastafjármunir samtals		14.212.156	6.293.952
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	9	12.882.528	31.151.513
Handbært fé		6.783.233	8.131.205
Veltufjármunir samtals		19.665.761	39.282.718
Eignir samtals		33.877.917	45.576.670
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		5.189.222	20.528.239
Eigið fé samtals		5.189.222	20.528.239
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	210.760	248.013
Viðskiptaskuldir		1.491.996	3.346.721
Ýmsar skammtímaskuldir	11	11.031.848	9.958.386
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	15.954.091	11.495.311
Skuldir samtals		28.688.695	25.048.431
Eigið fé og skuldir samtals		33.877.917	45.576.670
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(9.999.896)	12.568.076
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	1.751.220	1.291.146
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.751.220)	(1.291.146)
		(9.999.896)	12.568.076
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		0	295.578
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(781.263)	4.006.610
		(781.263)	4.302.188
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		(10.781.159)	16.870.264
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(9.669.424)	(798.641)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		10.000	0
		(9.659.424)	(798.641)
Fjármögnunarhreyfingar			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins		(5.339.121)	0
Tengdir aðilar		18.231.732	(23.666.440)
Fjárfestingarframlag		6.200.000	6.000.000
		19.092.611	(17.666.440)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(1.347.972)	(1.594.817)
Handbært fé í byrjun árs		8.131.205	9.726.022
Handbært fé í árslok		6.783.233	8.131.205

Skýringar með 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 á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Beitt er kostnaðarverðsreglu.

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.

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 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 hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími breytist. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

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.

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2019	2018
Fjárveiting ársins	194.445.747	184.432.736
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(5.000.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	194.445.747	179.432.736
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.751.220	1.291.146
	196.196.967	180.723.882

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	189.800.000	0	0	189.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	4.645.747	0	0	4.645.747
Fjárveiting til tekna	**194.445.747**	**0**	**0**	**194.445.747**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum	(204.445.643)	0	0	(204.445.643)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(9.999.896)**	**0**	**0**	**(9.999.896)**

3 Aðrar tekjur

	2019	2018
Sala á vöru og þjónustu	2.080.000	2.168.000
	2.080.000	2.168.000

4 Framlög og ýmsar tekjur

	2019	2018
Leigutekjur	1.124.000	1.726.125
Afnotagjöld	620.000	395.000
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	3.097.658	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	107.028	2.861.645
Ýmsar tekjur	(165.525)	424.921
	4.783.161	5.407.691

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2019	2018
Laun	125.113.345	109.569.664
Orlof, breyting	51.626	2.027.862
Launatengd gjöld	29.401.487	25.864.726
Starfsmannakostnaður	1.473.707	573.755
	156.040.165	138.036.007
Meðalfjöldi stöðugilda	14,3	13,2

Skýringar

6 Annar rekstrarkostnaður	2019	2018
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	561.173	546.863
Byggingarvörur, almennar	7.995	33.766
Byggingarvörur, aðrar	0	892
Ýmis tæki og áhöld	232.812	280.679
Orkugjafar	1.506.649	1.740.317
Matvæli	1.624.341	2.044.032
Almennar rekstrarvörur	346.110	185.079
Vörukaup, almenn	4.279.080	4.831.628
Kennslu- og föndurvörur	176.940	60.251
Vörukaup, sérgreind	176.940	60.251
Fundir, námskeið, risna	789.964	317.206
Ferðir, uppihald	3.180.576	1.082.424
Akstur	2.650.892	1.011.152
Sérfræðiþjónusta	5.478.551	6.359.523
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	154.550	47.190
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	936.667	481.909
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.213.689	672.667
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	14.404.889	9.972.071
Afnotagjöld	1.957.021	2.099.975
Leigugjöld	32.541.608	17.684.724
Notkun véla og flutningatækja	135.950	273.864
Verkkaup	771.175	951.994
Kostnaðarhlutdeild	902.042	661.001
Opinber gjöld	168.698	44.767
Tilfærslur	29.600	16.402
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	36.506.094	21.732.727
Annar rekstrarkostnaður samtals	55.367.003	36.596.677

7 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	1.701.350	1.241.276
Aðrar eignir	49.870	49.870
	1.751.220	1.291.146

Skýringar

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2019	31.12.2018
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	12.288.061	4.319.987
Aðrar eignir	1.924.095	1.973.965
	14.212.156	6.293.952

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019	12.248.285	2.393.706	14.641.991
Viðbætur á árinu	9.669.424	0	9.669.424
	21.917.709	2.393.706	24.311.415
Afskriftir 1.1.2019	7.928.298	419.741	8.348.039
Afskrift ársins	1.701.350	49.870	1.751.220
	9.629.648	469.611	10.099.259
Staða 31.12.2019	12.288.061	1.924.095	14.212.156

9 Tengdir aðilar

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

	31.12.2019	31.12.2018
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	12.882.528	24.582.531
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	6.568.982
	12.882.528	31.151.513
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	210.760	248.013
	210.760	248.013

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	20.528.239	7.960.163
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(5.339.121)	0
Afkoma ársins	(9.999.896)	12.568.076
Jöfnuður 31.12.	5.189.222	20.528.239

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis. Ákvörðun ráðuneytisins er byggð á reglum sem ráðuneytið setur út frá 30.gr. laga um opinber fjármál og samráði við viðkomandi fagráðuneyti og verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi 2019 og B-deild Stjórnartíðinda.

Skýringar

11 Ýmsar skammtímaskuldir	31.12.2019	31.12.2018
Ógreitt orlof	9.654.185	9.602.559
Ógreidd laun	835.878	0
Önnur ógreidd gjöld	541.785	355.827
	11.031.848	9.958.386

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.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	14.212.156	6.293.952
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	1.741.935	5.201.359
	15.954.091	11.495.311

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	6.293.952	5.201.359	11.495.311
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	6.200.000	6.200.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	10.000	10.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	9.669.424	(9.669.424)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.751.220)	0	(1.751.220)
	14.212.156	1.741.935	15.954.091

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 2,2 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

Skýringar

13 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. 32,4 milljónum árið 2020, vegna þjónustu- og rekstrarsamninga kr. 1,3 milljónum og vegna annarra samninga kr. 0,7 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

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.