

Framhaldsskólinn á Húsavík
02 362

Ársreikningur 2020

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 2020 var ársveltan kr. 226,1 milljónir og afkoma kr. -0,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 4,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 39,1 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2020 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 2020 með undirritun sinni.

Valgerður Gunnarsdóttir,
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	218.419.143	194.445.747
Seld þjónusta		6.000	12.000
Framlög og ýmsar tekjur		2.756.007	4.783.161
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	2.379.855	1.751.220
Tekjur samtals		<u>226.080.805</u>	<u>203.200.228</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	168.249.155	156.040.165
Annar rekstrarkostnaður	4	55.896.156	55.367.003
Afskriftir	5	2.379.855	1.751.220
Gjöld samtals		<u>226.525.166</u>	<u>213.158.388</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(444.361)	(9.958.160)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	185
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(44.187)	(41.921)
		<u>(44.187)</u>	<u>(41.736)</u>
Afkoma ársins		<u>(488.548)</u>	<u>(9.999.896)</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(7.881.548)	(9.999.896)
Rekstrartilfærslur		7.393.000	0
		<u>(488.548)</u>	<u>(9.999.896)</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	5		
Áhöld, tæki og búnaður		12.786.523	12.288.061
Aðrar eignir		1.895.000	1.924.095
Fastafjármunir samtals		<u>14.681.523</u>	<u>14.212.156</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	6	19.408.236	12.882.528
Handbært fé		5.046.232	6.783.233
Veltufjármunir samtals		<u>24.454.468</u>	<u>19.665.761</u>
Eignir samtals		<u>39.135.991</u>	<u>33.877.917</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	7		
Hrein eign		4.700.674	5.189.222
Eigið fé samtals		<u>4.700.674</u>	<u>5.189.222</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	6	182.128	210.760
Viðskiptaskuldir		2.082.571	1.491.996
Ýmsar skammtímaskuldir	8	12.196.382	11.031.848
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	9	19.974.236	15.954.091
Skuldir samtals		<u>34.435.317</u>	<u>28.688.695</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>39.135.991</u>	<u>33.877.917</u>
Aðrar upplýsingar	10		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(488.548)	(9.999.896)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5	2.379.855	1.751.220
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(2.379.855)	(1.751.220)
		<u>(488.548)</u>	<u>(9.999.896)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(3.003.562)	9.433.187
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		1.755.109	(781.263)
		<u>(1.248.453)</u>	<u>8.651.924</u>
		<u>(1.737.001)</u>	<u>(1.347.972)</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	5	(2.849.222)	(9.669.424)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	10.000
		<u>(2.849.222)</u>	<u>(9.659.424)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	3.459.424
Fjárfestingarframlag		2.849.222	6.200.000
		<u>2.849.222</u>	<u>9.659.424</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(1.737.001)	(1.347.972)
		<u>6.783.233</u>	<u>8.131.205</u>
		<u>5.046.232</u>	<u>6.783.233</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

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 reikningsskilin.

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.

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:

- skuldbinding vegna eiginfjárframlaga: umsamin fjárhæð eiginfjáráskriftar sem ekki hefur verið viðurkennd til greiðslu eða er innkallanleg fyrir dagsetningu reikningsskila
- 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

	2020	2019
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	218.419.143	194.445.747
Tekjufærsla frestaðra tekna	2.379.855	1.751.220
	<u>220.798.998</u>	<u>196.196.967</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	204.700.000	0	0	204.700.000
Fjáraukalög	(500.000)	0	0	(500.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	6.826.143	7.393.000	0	14.219.143
Fjárveiting til tekna	211.026.143	7.393.000	0	218.419.143
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(218.907.691)	0	0	(218.907.691)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(7.881.548)	7.393.000	0	(488.548)

	2020	2019
3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	133.528.714	125.113.345
Orlof, breyting	2.142.351	51.626
Launatengd gjöld	31.040.328	29.401.487
Starfsmannakostnaður	1.537.762	1.473.707
	<u>168.249.155</u>	<u>156.040.165</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	14,9	14,3
------------------------------	------	------

4 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	605.355	561.173
Byggingarvörur, almennar	0	7.995
Ýmis tæki og áhöld	128.654	232.812
Orkugjafir	1.502.229	1.506.649
Matvæli	719.381	1.624.341
Almennar rekstrarvörur	441.926	346.110
Vörukaup, almenn	<u>3.397.545</u>	<u>4.279.080</u>
Kennslu- og föndurvörur	145.987	176.940
Ýmsar sérgreindar vörur	609.958	0
Vörukaup, sérgreind	<u>755.945</u>	<u>176.940</u>
Fundir, námskeið, risna	122.347	789.964
Ferðir, uppihald	1.344.368	3.180.576
Akstur	1.169.078	2.650.892
Sérfræðiþjónusta	9.208.165	5.478.551
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	48.216	154.550
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	440.482	936.667
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	843.451	1.213.689
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	<u>13.176.107</u>	<u>14.404.889</u>

Skýringar

	2020	2019	
4 Annar rekstrarkostnaður framhald			
Afnotagjöld	2.600.301	1.957.021	
Leigugjöld	33.541.465	32.541.608	
Notkun véla og flutningatækja	349.750	135.950	
Verkkaup	1.112.438	771.175	
Kostnaðarhlutdeild	852.965	902.042	
Opinber gjöld	103.640	168.698	
Tilfærslur	6.000	29.600	
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	38.566.559	36.506.094	
Annar rekstrarkostnaður samtals	55.896.156	55.367.003	
	31.12.2020	31.12.2019	
5 Varanlegir rekstrarfjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:			
Áhöld, tæki og búnaður	12.786.523	12.288.061	
Aðrar eignir	1.895.000	1.924.095	
	14.681.523	14.212.156	
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:			
	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2020	21.917.709	2.393.706	24.311.415
Viðbætur á árinu	2.849.222	0	2.849.222
	24.766.931	2.393.706	27.160.637
Afskriftir 1.1.2020	9.629.648	469.611	10.099.259
Afskrift ársins	2.350.760	29.095	2.379.855
	11.980.408	498.706	12.479.114
Staða 31.12.2020	12.786.523	1.895.000	14.681.523
6 Tengdir aðilar			
		31.12.2020	31.12.2019
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.			
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>			
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	19.408.236	12.882.528	
	19.408.236	12.882.528	
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>			
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	182.128	210.760	
	182.128	210.760	

Skýringar

7 Eigið fé

	31.12.2020	31.12.2019
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	5.189.222	20.528.239
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	(5.339.121)
Afkoma ársins	(488.548)	(9.999.896)
Jöfnuður 31.12.	<u>4.700.674</u>	<u>5.189.222</u>

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.

	31.12.2020	31.12.2019
8 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	11.796.536	9.654.185
Ógreidd laun	0	835.878
Önnur ógreidd gjöld	399.846	541.785
	<u>12.196.382</u>	<u>11.031.848</u>

9 Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talda 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.

	31.12.2020	31.12.2019
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	14.681.523	14.212.156
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	5.292.713	1.741.935
	<u>19.974.236</u>	<u>15.954.091</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	14.212.156	1.741.935	15.954.091
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	6.400.000	6.400.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	2.849.222	(2.849.222)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(2.379.855)	0	(2.379.855)
	<u>14.681.523</u>	<u>5.292.713</u>	<u>19.974.236</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 2,6 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

Skýringar

10 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 2021, 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 2020.

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.