Framhaldsskólinn á Húsavík

02 362

Ársreikningur 2018

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 2018 var ársveltan kr. 188,5 milljónir og afkoma kr. 12,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 20,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 45,6 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2018 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Framhaldsskólanum á Húsavík í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framhaldsskólanum á Húsavík fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Húsavík 11. september 2019

Staður, dags.

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	179.432.736	171.710.589
Aðrar tekjur	4	2.168.000	1.299.000
Seld þjónusta		77.500	17.000
Vörusala		151.900	173.300
Framlög og ýmsar tekjur	5	5.407.691	13.582.926
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	1.291.146	1.773.170
Tekjur samtals		188.528.973	188.555.985
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	138.036.007	137.919.016
Annar rekstrarkostnaður	7	36.596.677	30.595.922
Afskriftir	8	1.291.146	1.773.170
Gjöld samtals		175.923.830	170.288.108
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		12.605.143	18.267.877
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		3.430	265
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(40.497)	(79.647)
		(37.067)	(79.382)
Afkoma ársins		12.568.076	18.188.495

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		4.319.987	4.762.622
Aðrar eignir		1.973.965	2.023.835
Fastafjármunir samtals		6.293.952	6.786.457
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		0	288.500
Tengdir aðilar	10	31.151.513	7.237.060
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	7.078
Handbært fé		8.131.205	9.726.022
Veltufjármunir samtals		39.282.718	17.258.660
Eignir samtals		45.576.670	24.045.117
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		20.528.239	7.960.163
Eigið fé samtals		20.528.239	7.960.163
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	248.013	0
Viðskiptaskuldir		3.346.721	1.068.419
Ýmsar skammtímaskuldir	12	9.958.386	8.230.078
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	11.495.311	6.786.457
Skuldir samtals		25.048.431	16.084.954
Eigið fé og skuldir samtals		45.576.670	24.045.117
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		12.568.076	18.188.495
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	1.291.146	1.773.170
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.291.146)	(1.773.170)
		12.568.076	18.188.495
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		295.578	(96.478)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		4.006.610	(827.184)
		4.302.188	(923.662)
Handbært fé frá rekstri		16.870.264	17.264.833
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(798.641)	(290.456)
		(798.641)	(290.456)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(23.666.440)	(7.894.715)
Fjárfestingarframlag		6.000.000	290.456
		(17.666.440)	(7.604.259)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(1.594.817)	9.370.118
Handbært fé í byrjun árs		9.726.022	355.904
Handbært fé í árslok		8.131.205	9.726.022

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, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs að teknu tilliti til ákvæða í IPSAS 33 um innleiðingu IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) auk reglugerðar um framsetningu og innihald ársreikninga nr. 696/1996 eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins.

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 góðri reikningsskilavenju, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði IPSAS 33 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 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.

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.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi stofnunarinnar hefur í för með sér margvíslega áhættu svo sem mótaðilaáhættu, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytinga. Áhættustjórnun stofnunarinnar beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.

Skýringar

3 Tekjufærsla fjárveitinga

	2018	2017
Fjárveiting ársins	184.432.736	172.001.045
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(5.000.000)	(290.456)
Tekjufærsla fjárveitinga	179.432.736	171.710.589
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.291.146	1.773.170
	180.723.882	173.483.759

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	177.500.000	0	0	177.500.000
Fjáraukalög	(1.000.000)	0	0	(1.000.000)
Launbætur	4.000.000	0	0	4.000.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(5.000.000)	0	0	(5.000.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	3.932.736	0	0	3.932.736
Fjárveiting til tekna	**179.432.736**	**0**	**0**	**179.432.736**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(166.864.660)	0	0	(166.864.660)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**12.568.076**	**0**	**0**	**12.568.076**

4 Aðrar tekjur

	2018	2017
Sala á vöru og þjónustu	2.168.000	1.299.000
	2.168.000	1.299.000

5 Framlög og ýmsar tekjur

	2018	2017
Leigutekjur	1.726.125	1.239.625
Afnotagjöld	395.000	835.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	2.861.645	11.306.181
Ýmsar tekjur	424.921	202.120
	5.407.691	13.582.926

6 Laun og launatengd gjöld

	2018	2017
Laun	109.569.664	111.017.400
Orlof, breyting	2.027.862	1.005.715
Launatengd gjöld	25.864.726	25.836.720
Starfsmannakostnaður	573.755	59.181
	138.036.007	137.919.016
Meðalfjöldi stöðugilda	13,2	14,0

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	546.863	261.288
Byggingarvörur, almennar	33.766	0
Byggingarvörur, aðrar	892	0
Ýmis tæki og áhöld	280.679	55.766
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	5.413
Orkugjafar	1.740.317	1.605.239
Matvæli	2.044.032	2.000.197
Almennar rekstrarvörur	185.079	108.530
Vörukaup, almenn	4.831.628	4.036.433
Kennslu- og föndurvörur	60.251	8.052
Ýmsar sérgreindar vörur	0	1.504
Vörukaup, sérgreind	60.251	9.556
Fundir, námskeið, risna	317.206	161.673
Ferðir, uppihald	1.082.424	741.905
Akstur	1.011.152	786.981
Sérfræðiþjónusta	6.359.523	4.075.481
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	47.190	20.320
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	481.909	270.090
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	672.667	674.134
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	9.972.071	6.730.584
Afnotagjöld	2.099.975	1.534.136
Leigugjöld	17.684.724	16.386.918
Notkun véla og flutningatækja	273.864	51.012
Verkkaup	951.994	657.970
Kostnaðarhlutdeild	661.001	907.405
Opinber gjöld	44.767	28.515
Tilfærslur	16.402	4.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	21.732.727	19.569.956
Vörukaup I	0	249.393
Vörur til endursölu og birgðabreyting	0	249.393
Annar rekstrarkostnaður samtals	36.596.677	30.595.922

8 Afskriftir

Áhöld og búnaður	1.240.659	1.715.969
Lækninga- og rannsóknartæki	617	7.331
Aðrar eignir	49.870	49.870
	1.291.146	1.773.170

Skýringar

9 Varanlegir rekstrarfjármunir	2018	2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	4.319.987	4.762.622
Aðrar eignir	1.973.965	2.023.835
	6.293.952	6.786.457

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	**Aðrar eignir**	**Samtals**
Staða 1.1.2018	11.449.644	2.393.706	13.843.350
Viðbætur á árinu	798.641	0	798.641
	12.248.285	2.393.706	14.641.991
Afskriftir 1.1.2018	6.687.022	369.871	7.056.893
Afskrift ársins	1.241.276	49.870	1.291.146
	7.928.298	419.741	8.348.039
Staða 31.12.2018	4.319.987	1.973.965	6.293.952

10 Tengdir aðilar

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

	31.12.2018	**31.12.2017**
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	24.582.531	668.078
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	6.568.982	6.568.982
	31.151.513	7.237.060
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	248.013	0
	248.013	0

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	7.960.163	(16.797.314)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	6.568.982
Afkoma ársins	12.568.076	18.188.495
Jöfnuður 31.12.	20.528.239	7.960.163

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 6,6 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirmælum fjármála- og efnahagsráðuneytisins, sbr. einnig frumvarp til laga um staðfestingu ríkisreiknings fyrir árið 2017

Afkoma ársins hefur verið flutt óskert á hreina eign þar sem reglugerð um yfirfærslur ónotaðra fjárheimilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggur ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.

Skýringar

12 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2018	31.12.2017
Ógreitt orlof	9.602.559	7.574.697
Ógreidd laun	0	171.979
Önnur ógreidd gjöld	355.827	483.402
	9.958.386	8.230.078

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.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	6.293.952	6.786.457
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	5.201.359	0
	11.495.311	6.786.457

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	6.786.457	0	6.786.457
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.000.000	1.000.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	5.000.000	5.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	798.641	(798.641)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.291.146)	0	(1.291.146)
	6.293.952	5.201.359	11.495.311

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 1,1 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um rekstur. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 19,7 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 7,5 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

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.

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.