

Bandalag háskólamanna

Ársreikningur 2020

Bandalag háskólamanna
Borgartúni 6
105 Reykjavík

Kt. 630387-2569

Efnisyfirlit

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra

Hlutverk Bandalags háskólamanna er að vera heildarsamtök stéttarféлага háskólamanna og meginstarfsemi bandalagsins er að gæta hugsmuna aðildarféлага og félagsmanna þeirra.

Aðildarfélög BHM eru 27 og félagsmenn aðildarféлага um 16.000 sem starfa bæði hjá hinu opinbera og á almennum vinnumarkaði. Aðildarfélög BHM greiða 0,17% af heildarlaunum félagsmanna sinna í aðildargjöld til BHM. BHM annast rekstur og umsýslu sameiginlegra sjóða aðildarfélaganna samkvæmt þjónustusamningum og heldur úti starfsendurhæfingu fyrir tilstuðlan þjónustusamnings við VIRK starfendurhæfingarsjóð.

Stöðugildi á árinu 2020 voru 22 en voru 20 í ársbyrjun. Samkvæmt efnahagsreikningi nemur eigið fé bandalagsins 170,8 millj. kr. í árslok 2020. Heildareignir námu í árslok 483,1 millj. kr. Tekjur umfram gjöld námu 29,9 millj. kr. á árinu 2020 samanborið við 26,0 millj. kr. árið 2019.

Stjórn og framkvæmdastjóri Bandalags háskólamanna staðfesta hér með ársreikning bandalagsins fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Reykjavík, 11. maí 2021

Í stjórn Bandalags háskólamanna:

Laufey E. Simonsdóttir
Lys Davíðsdóttir
Hjörtur Hönn
Ólafur Guðmundur Halldórsson
Ólafur G. Þor
Andrés Eymundsson

Framkvæmdastjóri Bandalags háskólamanna:

Grissur Kolby einsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Bandalags háskólamanna

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Bandalags háskólamanna („félagið“) fyrir árið 2020. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu félagsins 31. desember 2020 og afkomu hans og breytingu á handbæru fé á árinu 2020, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins í árituninni. Við erum óháð félaginu í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Samanburðarfjárhæðir

Við vekjum athygli á að við höfum ekki endurskoðað efnahagsreikning 31. desember 2019, rekstrarreikning og sjóðstreymi fyrir árið 2019 og skýringar sem varða framangreint. Þar af leiðandi gefum við ekki álit á þeim.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstarhæfi félagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema þau ætli annað hvort að leysa félagið upp eða hætta starfsemi þess, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Stjórn og framkvæmdastjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi félagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni gert félagið órekstrarhæft.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Reykjavík, 11. maí 2021

KPMG ehf.

Sigríður Helga Sveinsd.

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	2020	2019
Rekstrartekjur			
Aðildargjöld	10	226.651.136	216.753.464
Seld þjónusta	11	127.768.200	117.488.813
Aðrar tekjur	12	90.242.770	78.284.125
Nýting samningsbundinna framlaga og styrkir	9	50.446.135	35.248.941
		<u>495.108.241</u>	<u>447.775.343</u>
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	359.191.853	312.055.907
Útgáfa og kynning	13	29.390.712	27.585.862
Annar rekstrarkostnaður	14	76.410.143	75.144.613
		<u>464.992.708</u>	<u>414.786.382</u>
Rekstrarhagnaður		30.115.533	32.988.961
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld			
Vaxtatekjur		1.577.474	3.790.890
Vaxtagjöld, verðbætur og bankakostnaður	(3.803.036)	(3.755.401)
Fjármagnstekjuskattur	(316.388)	(716.910)
		<u>(2.541.950)</u>	<u>(681.421)</u>
Tekjur umfram gjöld fyrir hlutdeild í rekstri hlutdeildarfélags		27.573.583	32.307.540
Áhrif Húsfélags BHM sf.	6	<u>2.349.201</u>	<u>(6.314.407)</u>
Tekjur umfram gjöld	7	<u><u>29.922.784</u></u>	<u><u>25.993.133</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr.	2020	2019
Eignir			
Húsfélag BHM sf.	6	189.962.062	175.927.065
Fastafjármunir samtals		189.962.062	175.927.065
Óinnheimt aðilargjöld		9.675.900	8.954.547
Kröfur á tengd félög	15	14.257.147	3.418.914
Aðrar skammtímakröfur	16	10.021.646	17.161.281
Handbært fé	17	259.208.806	232.844.336
Veltufjármunir samtals		293.163.499	262.379.078
Eignir samtals		483.125.561	438.306.143
Eigið fé			
Stofnfé		1.000.000	1.000.000
Óráðstafað eigið fé		169.769.524	139.846.740
Eigið fé samtals	7	170.769.524	140.846.740
Skuldbindingar			
Lífeyrisskuldbinding	8	53.106.158	44.984.094
Lífeyrissjóðslán		0	23.516.145
		53.106.158	68.500.239
Skammtímaskuldir			
Næsta árs afborgun lífeyrissjóðsláns		0	3.145.509
Viðskiptaskuldir		11.033.394	6.049.930
Óráðstafað framlag ríkis og sveitarfélaga	9	183.042.475	157.575.551
Óráðstafað af HASLA fjármunum	9	10.864.051	16.230.072
Skuldir við tengd félög	15	1.217.021	1.952.828
Aðrar skammtímaskuldir		53.092.938	44.005.274
		259.249.879	228.959.164
Skuldir samtals		312.356.037	297.459.403
Eigið fé og skuldir samtals		483.125.561	438.306.143

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

1. Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga. Hann er í meginatriðum gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

2. Tekjur

Aðildargjöld eru færð til tekna þegar greiðsla berst eða fullnægjandi víska er til staðar um innheimtu þeirra. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning þegar hún hefur verið innt af hendi. Aðrar tekjur, nýting samningsbundinna framlaga og styrkir eru tekjufærðir þegar skilyðrum fyrir tekjufærslu þeirra hefur verið framfylgt.

3. Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum

Hlutdeildarfélög eru þau félög, þó ekki dótturfélög, sem félagið á verulegan eignarhlut í eða hefur myndað varanleg tengsl við í þeim tilgangi að hafa áhrif á rekstur þeirra. Félag er talið eiga verulegan eignarhlut í öðru félagi ef það á a.m.k. 20% eignarhlut í því, sbr. 2. gr. laga um ársreikninga. Eignarhlutir félagsins í hlutdeildarfélögum eru í upphafi færðir á kostnaðarverði en eftir upphaflega færslu samkvæmt hlutdeildaraðferð. Með aðferðinni er tekið tillit til rekstrarárangurs og annarra breytinga á eigin fé hlutdeildarfélagsins. Hlutdeild í rekstrarárangri er færð í rekstrarreikning.

4. Óinnheimt aðildargjöld og aðar skammtímafröfur

Óinnheimt aðildargjöld eru óinnheimt framlög frá aðildarfélögum. Aðrar skammtímafröfur eru óinnheimt framlög frá ríknu og aðrar kröfur samanber sundurliðun í skýringu 16. Óinnheimt aðildargjöld og aðrar skammtímafröfur eru færðar samkvæmt upphaflegu viðskiptaverði. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru afskrifaðar. Á árinu 2020 voru engar kröfur afskrifaðar.

4. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	2020	2019
Laun	268.990.328	233.499.465
Bifreiðastyrkir	3.688.670	3.184.536
Launatengd gjöld	72.486.169	64.968.995
Greiðslur og uppreikningur líffeyrisskuldbindingar	10.357.350	3.042.011
Breyting á áföllnu orlofi og gjaldfærð biðlaun	3.669.336	7.360.900
Laun og launatengd gjöld alls	359.191.853	312.055.907

Fjöldi ársverka á árinu var 22 samanborið við 20 árið 2019.

6. Eignarhlutur í Húsfélagi BHM

Félagið á 45,16% hlut í Húsfélagi BHM sf. og er eignarhluturinn færður samkvæmt hlutdeildaraðferð.

	2020
Eignarhlutur í Húsfélagi BHM sf. í upphafi árs	175.927.065
Viðbótar framlag til félagsins vegna framkvæmda	11.685.796
Hlutdeild í afkomu Húsfélags BHM sf.	2.349.201
Eignarhlutur í Húsfélagi BHM sf. í lok árs	189.962.062

Skýringar, frh.:

7. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Stofnfé	Óráðstafað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2020	1.000.000	139.846.740	140.846.740
Tekjur umfram gjöld	0	29.922.784	29.922.784
Eigið fé 31.12.2020	1.000.000	169.769.524	170.769.524

8. Lífeyrisskuldbindingar

Lífeyrisskuldbindingar eru vegna sex fyrrverandi starfsmanna Bandalags Háskólamanna. Samkvæmt tryggingafræðilegum útreikningi Bjarna Guðmundssonar tryggingafræðings nema lífeyrisskuldbindingar í árslok samtals 53,1 millj. kr. en áætlað er að 2,6 millj. kr. komi til greiðslu á árinu 2021.

Staða lífeyrisskuldbindingar í upphafi árs	44.984.094
Greiðslur ársins	(2.235.286)
Hækkun skuldbindingar	10.357.350
Samtals lífeyrisskuldbindingar í lok árs	53.106.158

9. Nýting samningsbundinna framlaga

	2020	2019
HASLA		
Gagnalind BHM, þróun	1.225.340	0
Gagnalind BHM, rekstur	605.992	0
Hagfræðileg greining	6.542.887	2.865.135
Hasla samtals	8.374.219	2.865.135
0,1% fræðsluframlag sveitarfélaga		
Gerð reiknivélar vegna starfsmanns	0	800.000
0,1% fræðsluframlag sveitarfélaga samtals	0	800.000
Bókun eitt frá 2014		
Námskeiðskostnaður	2.503.319	1.937.325
Kannanir	2.642.564	0
Greining á ábata háskólamenntunar	1.984.000	0
Reiknivél á vef vegna Covid19	238.080	0
Greining á áhrifum menntunar á framtíðartekjur	0	5.428.348
Greining á áhrifum afnáms ábyrgðamannakerfis	0	1.193.500
Launakostnaður	32.767.129	20.278.450
Bókun eitt frá 2014 samtals	40.135.092	28.837.623
Nýting samningsbundinna framlaga samtals	48.509.311	32.502.758
Styrkir	1.936.824	2.746.183
Nýting samningsbundinna framlaga og styrkir samtals	50.446.135	35.248.941

Samningsbundin framlög til BHM eru frá Hagrannsóknarstofnun, samtökum launafólks í almannatjónustu (HASLA) og frá ríkissjóði vegna bókunar eitt frá 2014. Þessi framlög eru færð til skuldar þegar þau eru greidd til BHM. Þegar þessi samningsbundnu framlög eru nýtt til ákveðinna verkefna þá færast til tekna sama fjárhæð og gjöld nema vegna þessa.

Skýringar, frh.:

	2020	2019
10. Aðildagjöld		
Aðildargjöld	222.601.136	212.412.531
Fastagjöld	4.050.000	4.050.000
Aðildagjöld frá fyrra ári	0	290.933
	<u>226.651.136</u>	<u>216.753.464</u>
11. Seld þjónusta		
Orlofssjóður BHM	44.578.329	37.166.408
Starfsþróunarsetur háskólamanna	32.372.268	33.234.941
Styrktarsjóður BHM	25.979.361	20.411.339
Sjúkrasjóður BHM	11.830.331	13.781.028
Starfsmenntunarsjóður BHM	10.075.371	10.079.343
Húsfélag BHM sf.	2.932.540	2.815.754
	<u>127.768.200</u>	<u>117.488.813</u>
12. Aðrar tekjur		
Virk starfsendurhæfingarsjóður	76.821.250	65.176.433
Bókunar- og innheimtumiðstöð BHM	13.421.520	12.724.652
Ráðstefnu- og námskeiðstekjur	0	383.040
	<u>90.242.770</u>	<u>78.284.125</u>
13. Útgáfa og kynning		
Ráðstefnur, auglýsingar, styrkir og kannanir	20.245.858	21.291.656
Heimasíða BHM	4.766.098	4.356.881
Námskeið	4.378.756	1.937.325
	<u>29.390.712</u>	<u>27.585.862</u>
14. Annar rekstrarkostnaður		
Framlög til Húsfélags BHM sf.	24.723.481	22.217.110
Sérfræðiþjónusta	12.912.745	16.021.493
Áhöld, tæki og rekstur þeirra	14.908.987	10.089.265
Aðalfundur og stefnumótunarþing	8.085.361	3.348.123
Fundir, námskeið og fl.	5.552.820	7.005.967
Sími, internet og burðagjöld	2.240.995	2.297.025
Annar starfsmannakostnaður	1.837.265	894.453
Aðkeypt tölvuþjónusta	1.253.549	1.663.087
Endurskoðun og reikningsleg aðstoð	1.181.995	1.097.822
Ferðakostn. og aðildagj. evrópskra samtaka launafólks	1.103.523	4.885.718
Rittföng, blöð, prentun og ljósritun	688.303	981.346
Tryggingar	699.526	742.729
Lögfræðiþjónusta	462.648	2.521.446
Annar kostnaður	289.062	281.883
Húsaleiga og skrifstofukostnaður	277.587	908.250
Kostnaður vegna BIB	192.296	188.896
	<u>76.410.143</u>	<u>75.144.613</u>

Skýringar, frh.:

15. Tengd félög eign (skuld)

	2020	2019
Kröfur		
Orlofssjóður BHM	7.565.431	0
Styrktarsjóður BHM	3.274.120	2.731
Starfsþróunarsetur háskólamanna	2.926.189	3.169.214
Húsfélag BHM sf.	310.782	214.840
Starfsmenntunarsjóður BHM	180.625	18.177
Sjúkrasjóður BHM	0	13.952
	<u>14.257.147</u>	<u>3.418.914</u>
Skuldir		
Sjúkrasjóður BHM	1.217.021	0
Orlofssjóður BHM	0	1.952.828
	<u>1.217.021</u>	<u>1.952.828</u>

16. Aðrar skammtimakröfur

Viðbótarframlag frá ríki og sveitarfélögum	5.554.884	4.736.143
Aðrar kröfur	2.481.498	11.199.776
Kröfur á aðildarfélög vegna BIB	1.230.552	1.225.362
Fyrirframgreiddur kostnaður	754.712	0
	<u>10.021.646</u>	<u>17.161.281</u>

17. Handbært fé

Handbært fé í árslok sundurliðast þannig:

Handbært fé tengt viðbótar framlagi ríkis og sveitarfélaga	192.713.287	155.464.559
Handbært fé tengt HASLA framlagi	10.864.051	16.230.072
Annað handbært fé	55.631.468	61.149.705
Handbært fé samtals	<u>259.208.806</u>	<u>232.844.336</u>