

**Menntaskólinn við Hamrahlíð**  
**02 304**

**Ársreikningur 2019**

## Efnisyfirlit

	<b>Bls.</b>
Skýrsla og áritun forstöðumanns .....	<b>2</b>
Yfirlit um afkomu ársins .....	<b>3</b>
Efnahagsreikningur .....	<b>4</b>
Sjóðstreymisyfirlit .....	<b>5</b>
Skýringar .....	<b>6</b>

**Menntaskólinn við Hamrahlíð**  
**kt. 460269-3509**  
**Hamrahlíð 10, 105 Reykjavík**

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn við Hamrahlíð (MH) er ríkisskóli sem starfar samkvæmt íslenskum framhaldsskólalögum. Hlutverk skólans er að mennta nemendur til stúdentsprófs með áherslu á undirbúning fyrir nám í háskólum.

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

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 1.742,5 milljónir og afkoma kr. -3,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 45,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 184,9 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2019 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Menntaskólans við Hamrahlíð í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntaskólans við Hamrahlíð fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Steinn Jóhannsson

Forstöðumaður

(Undirritun rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	1.675.345.213	1.443.270.095
Aðrar tekjur .....	3	12.858.000	13.617.000
Seld þjónusta .....	4	8.058.775	8.303.316
Vörusala .....	5	14.907.600	16.518.200
Framlög og ýmsar tekjur .....	6	17.239.699	21.189.433
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	2	14.076.145	14.667.981
<b>Tekjur samtals</b>		<u>1.742.485.432</u>	<u>1.517.566.025</u>
<b>Gjöld</b>			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	7	1.223.569.960	1.186.407.380
Annar rekstrarkostnaður .....	6	508.204.243	310.832.560
Afskriftir .....	7	14.076.145	14.667.981
<b>Gjöld samtals</b>		<u>1.745.850.348</u>	<u>1.511.907.921</u>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>		(3.364.916)	5.658.104
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður .....		28.945	34.358
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....		(1.032)	(217)
		<u>27.913</u>	<u>34.141</u>
<b>Afkoma ársins</b>		<u><u>(3.337.003)</u></u>	<u><u>5.692.245</u></u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
<b>Eignir</b>			
<b>Fastafjármunir</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður .....		47.615.496	41.097.037
Aðrar eignir .....		1.200.000	1.200.000
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>48.815.496</u>	<u>42.297.037</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Viðskiptakröfur .....		0	214.176
Tengdir aðilar .....	9	86.389.129	78.174.538
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður .....	10	2.416.326	1.480.314
Handbært fé .....	11	47.299.509	40.858.260
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>136.104.964</u>	<u>120.727.288</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>184.920.460</u>	<u>163.024.325</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>	12		
Hrein eign .....		45.597.738	48.934.741
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>45.597.738</u>	<u>48.934.741</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	9	1.144.993	618.851
Viðskiptaskuldir .....		13.111.449	16.637.503
Ýmsar skammtímaskuldir .....	13	76.792.240	54.183.045
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....	14	48.274.040	42.650.185
<b>Skuldir samtals</b>		<u>139.322.722</u>	<u>114.089.584</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>184.920.460</u>	<u>163.024.325</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	15		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		(3.337.003)	5.692.245
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	7	14.076.145	14.667.981
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....		(14.076.145)	(14.667.981)
		<u>(3.337.003)</u>	<u>5.692.245</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur .....		(721.836)	(94.890)
Tengdir aðilar .....		(7.688.449)	(20.455.467)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		19.083.141	(13.851.848)
		<u>10.672.856</u>	<u>(34.402.205)</u>
		<u>7.335.853</u>	<u>(28.709.960)</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>			
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna .....	8	(20.594.604)	(18.146.852)
		<u>(20.594.604)</u>	<u>(18.146.852)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Fjárfestingarframlag .....		19.700.000	18.500.000
		<u>19.700.000</u>	<u>18.500.000</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>		6.441.249	(28.356.812)
Handbært fé í byrjun árs .....		40.858.260	69.215.072
		<u>47.299.509</u>	<u>40.858.260</u>
<b>Handbært fé í árslok</b>			

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

# Skýringar

## 1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

### Grundvöllur reikningsskila

#### Innlausn tekna

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.

#### 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 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.

## Skýringar

### 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 útgögnukostnaðarákvæðum 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

	2019	2018
<b>2 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
Fjárveiting ársins .....	1.675.345.213	1.461.770.095
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga .....	0	18.500.000
Tekjufærsla fjárveitinga .....	1.675.345.213	1.443.270.095
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	14.076.145	14.667.981
	<u>1.689.421.358</u>	<u>1.457.938.076</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum .....	1.516.000.000	0	0	1.516.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	159.345.213	0	0	159.345.213
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>1.675.345.213</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.675.345.213</b>
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi .....	(1.678.682.216)	0	0	(1.678.682.216)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>(3.337.003)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(3.337.003)</b>

	2019	2018
<b>3 Aðrar tekjur</b>		
Sala á vöru og þjónustu .....	12.858.000	13.617.000
	<u>12.858.000</u>	<u>13.617.000</u>

<b>4 Seld þjónusta</b>		
Verksala .....	1.647.500	1.799.262
Ýmsar þjónustutekjur .....	378.924	612.229
Veitinga- og gistiþjónusta .....	5.628.351	5.769.325
	<u>8.058.775</u>	<u>8.303.316</u>

<b>5 Vörusala</b>		
Vörusala I .....	351.100	122.700
Vörusala II .....	14.556.500	16.395.500
	<u>14.907.600</u>	<u>16.518.200</u>

<b>6 Framlög og ýmsar tekjur</b>		
Leigutekjur .....	1.350.175	1.995.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir .....	14.862.394	17.680.879
Ýmsar tekjur .....	1.027.130	1.513.554
	<u>17.239.699</u>	<u>21.189.433</u>

<b>7 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður</b>		
Laun .....	978.922.090	960.131.329
Orlof, breyting .....	14.882.950	(1.511.417)
Launatengd gjöld .....	226.770.283	224.788.905
Starfsmannakostnaður .....	2.994.637	2.998.563
	<u>1.223.569.960</u>	<u>1.186.407.380</u>
Meðalfjöldi stöðugilda .....	105,0	101,8

## Skýringar

	2019	2018
<b>6 Annar rekstrarkostnaður</b>		
Bækur, ritföng, filmur o.fl. ....	5.101.562	5.744.933
Byggingarvörur, almennar .....	98.212	74.613
Byggingarvörur, aðrar .....	93.013	45.481
Ýmis tæki og áhöld .....	2.654.489	2.485.029
Varahlutir og viðhaldsvörur .....	0	2.690
Orkugjafir .....	10.951.779	11.192.832
Matvæli .....	9.123.889	8.377.775
Almennar rekstrarvörur .....	3.198.471	3.419.628
Vörukaup, almenn	31.221.415	31.342.981
Kennslu- og föndurvörur .....	2.780.085	2.621.968
Ýmsar sérgreindar vörur .....	346.348	545.687
Vörukaup, sérgreind	3.126.433	3.167.655
Fundir, námskeið, risna .....	817.218	701.620
Ferðir, uppihald .....	4.720.375	5.349.222
Akstur .....	3.984.631	2.918.707
Sérfræðiþjónusta .....	151.476.812	144.748.034
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	392.781	355.198
Auglýsingar og kynningarstarfsemi .....	616.051	1.089.474
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	1.788.686	1.686.771
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	163.796.554	156.849.026
Afnotagjöld .....	4.316.738	4.719.708
Leigugjöld .....	293.495.761	103.987.728
Notkun véla og flutningatækja .....	1.204.639	390.120
Verkkaup .....	9.594.412	8.780.366
Kostnaðarhlutdeild .....	1.427.091	1.421.446
Áhættutap og bætur .....	0	28.000
Opinber gjöld .....	0	110.400
Tilfærslur .....	21.200	35.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	310.059.841	119.472.768
Annar rekstrarkostnaður samtals	508.204.243	310.832.560
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>7 Afskriftir</b>		
Áhöld, tæki og búnaður .....	14.076.145	14.667.981
	14.076.145	14.667.981

## Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
<b>8 Varanlegir rekstrarfjármunir</b>		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	47.615.496	41.097.037
Aðrar eignir .....	1.200.000	1.200.000
	<u>48.815.496</u>	<u>42.297.037</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019 .....	95.322.578	1.200.000	96.522.578
Viðbætur á árinu .....	20.594.604	0	20.594.604
	<u>115.917.182</u>	<u>1.200.000</u>	<u>117.117.182</u>
Afskriftir 1.1.2019 .....	54.225.541	0	54.225.541
Afskrift ársins .....	14.076.145	0	14.076.145
	<u>68.301.686</u>	<u>0</u>	<u>68.301.686</u>
Staða 31.12.2019 .....	<u>47.615.496</u>	<u>1.200.000</u>	<u>48.815.496</u>

	31.12.2019	31.12.2018
<b>9 Tengdir aðilar</b>		

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

*Kröfur á tengda aðila:*

Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	86.389.129	36.743.049
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga .....		41.431.489
	<u>86.389.129</u>	<u>78.174.538</u>

*Skuldir við tengda aðila:*

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	1.144.993	618.851
	<u>1.144.993</u>	<u>618.851</u>

### 10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður .....	693.208	377.671
Skattar .....	1.723.118	1.102.643
	<u>2.416.326</u>	<u>1.480.314</u>

### 11 Handbært fé

Tékkareikningar .....	25.901.339	17.526.209
Sparisjóðsreikningar .....	21.398.170	23.282.051
	<u>47.299.509</u>	<u>40.858.260</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 4,7 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

## Skýringar

### 12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Hrein eign</b>		
Jöfnuður 1.1. ....	48.934.741	43.242.496
Afkoma ársins .....	(3.337.003)	5.692.245
Jöfnuður 31.12. ....	<u>45.597.738</u>	<u>48.934.741</u>

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.

### 13 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof .....	67.661.414	46.424.144
Önnur ógreidd gjöld .....	9.130.826	7.758.901
	<u>76.792.240</u>	<u>54.183.045</u>

### 14 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.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga .....	48.815.496	42.297.037
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfest .....	(541.456)	353.148
	<u>48.274.040</u>	<u>42.650.185</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019 .....	42.297.037	353.148	42.650.185
Fjárfestingarfjárveiting ársins .....	0	19.700.000	19.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	20.594.604	(20.594.604)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	(14.076.145)	0	(14.076.145)
	<u>48.815.496</u>	<u>(541.456)</u>	<u>48.274.040</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 0 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

## Skýringar

### 15 Aðrar upplýsingar

#### *Skuldbindandi samningar*

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði. Árslegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 311 milljónum. Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um þjónustu og nema árslegar greiðslur kr. 138 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.