

Menntaskólinn á Tröllaskaga
02 372

Ársreikningur 2020

Efnisyfirlit

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

Menntaskólinn á Tröllaskaga
Kt. 690310-0820
Ægisgötu 13, 625 Ólafsfirði

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn á Tröllaskaga í Ólafsfirði og hóf störf haustið 2010. Skólinn starfar eftir nýjum lögum um framhaldsskóla sem gefa aukið svigrúm í námsvali. Skólinn býður upp á metnaðarfullt nám með fjölbreyttum kennsluháttum sem miða að virkni nemenda og sjálfstæði. Meðalnámstími til stúdentsprófs er 3 ár.

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

Á árinu 2020 var ársveltan kr. 335,6 milljónir og afkoma kr. -2,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 21,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 77,1 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2020 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Menntaskólans á Tröllaskaga í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntaskólans á Tröllaskaga fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Lára Stefánsdóttir,
skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	314.708.000	287.100.000
Seld vara og þjónusta	3	18.998.174	9.156.413
Framlög og ýmsar tekjur	4	(8.007.127)	7.417.907
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	9.886.476	14.093.452
Tekjur samtals		335.585.523	317.767.772
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	281.099.382	242.602.147
Annar rekstrarkostnaður	6	47.025.552	67.582.158
Afskriftir	7	9.886.476	14.093.452
Gjöld samtals		338.011.410	324.277.757
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(2.425.887)	(6.509.985)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(2.370)	(35.438)
		(2.370)	(35.438)
Afkoma ársins		(2.428.257)	(6.545.423)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(15.778.257)	(6.545.423)
Rekstrartilfærslur		13.350.000	0
		(2.428.257)	(6.545.423)

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:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		15.736.413	23.057.408
Farartæki og vélar		47.050	51.106
Aðrar eignir		3.665.995	3.596.118
Fastafjármunir samtals		<u>19.449.458</u>	<u>26.704.632</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	9	34.457.789	17.794.442
Handbært fé	10	23.230.930	21.960.788
Veltufjármunir samtals		<u>57.688.719</u>	<u>39.755.230</u>
Eignir samtals		<u>77.138.177</u>	<u>66.459.862</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		21.323.549	23.751.806
Eigið fé samtals		<u>21.323.549</u>	<u>23.751.806</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	111.377	267.417
Viðskiptaskuldir		12.898.496	2.785.370
Ýmsar skammtímaskuldir	12	20.163.878	12.427.916
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	22.640.877	27.227.353
Skuldir samtals		<u>55.814.628</u>	<u>42.708.056</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>77.138.177</u>	<u>66.459.862</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(2.428.257)	(6.545.423)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	9.886.476	14.093.452
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(9.886.476)	(14.093.452)
		<u>(2.428.257)</u>	<u>(6.545.423)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		0	(1.023.603)
Tengdir aðilar		(14.150.689)	7.281.587
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		17.849.088	4.060.447
		<u>3.698.399</u>	<u>10.318.431</u>
		<u>1.270.142</u>	<u>3.773.008</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>1.270.142</u>	<u>3.773.008</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(2.631.302)	(2.591.123)
		<u>(2.631.302)</u>	<u>(2.591.123)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		2.631.302	2.591.123
		<u>2.631.302</u>	<u>2.591.123</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		1.270.142	3.773.008
Handbært fé í byrjun árs		21.960.788	18.187.780
		<u>23.230.930</u>	<u>21.960.788</u>
Handbært fé í árslok		<u>23.230.930</u>	<u>21.960.788</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.

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 uppgjörstigi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður	3-10 ár
Farartæki og vélar	8-15 ár
Aðrar eignir	óafskrifað/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.

Skýringar

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 reikningskiladegi.

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.

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	314.708.000	287.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	9.886.476	14.093.452
	<u>324.594.476</u>	<u>301.193.452</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádrægnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	295.200.000	0	0	295.200.000
Fjáraukalög	(1.100.000)	0	0	(1.100.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	7.258.000	13.350.000	0	20.608.000
Fjárveiting til tekna	301.358.000	13.350.000	0	314.708.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádrægnum sértekjum	(317.136.257)	0	0	(317.136.257)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(15.778.257)	13.350.000	0	(2.428.257)

	2020	2019
3 Seld vara og þjónusta		
Sala á vöru og þjónustu	18.998.174	9.156.413
	<u>18.998.174</u>	<u>9.156.413</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	7.912.873	3.475.519
Leiðréttir styrkir vegna fyrri ára	(16.000.000)	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	80.000	3.942.388
	<u>(8.007.127)</u>	<u>7.417.907</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	225.935.144	202.514.372
Orlof, breyting	1.938.627	(7.775.026)
Launatengd gjöld	51.811.177	47.038.953
Starfsmannakostnaður	1.414.434	823.848
	<u>281.099.382</u>	<u>242.602.147</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	23,2	22,8

Skýringar

	2020	2019
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	640.277	667.885
Byggingarvörur, almennar	16.628	19.064
Byggingarvörur, aðrar	0	191.762
Ýmis tæki og áhöld	391.476	1.070.306
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	1.196
Orkugjafar	3.229.091	3.173.149
Matvæli	677.048	2.004.731
Almennar rekstrarvörur	1.033.293	186.963
Vörukaup, almenn	5.987.813	7.315.056
Kennslu- og föndurvörur	576.675	806.931
Ýmsar sérgreindar vörur	167.567	5.292
Vörukaup, sérgreind	744.242	812.223
Fundir, námskeið, risna	1.342.426	3.154.649
Ferðir, uppihald	1.252.345	7.020.549
Akstur	(99.918)	5.004.334
Sérfræðiþjónusta	9.237.922	12.277.207
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	351.452	365.636
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	929.169	1.137.338
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	384.729	739.146
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	13.398.125	29.698.859
Afnotagjöld	5.372.772	5.026.642
Leigugjöld	15.948.881	17.943.282
Notkun véla og flutningatækja	1.115.862	337.150
Verkkaup	3.183.959	2.087.391
Kostnaðarhlutdeild	1.253.606	1.020.244
Opinber gjöld	5.292	68.550
Tilfærslur	15.000	3.272.761
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	26.895.372	29.756.020
Annar rekstrarkostnaður samtals	47.025.552	67.582.158
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	9.817.297	13.978.096
Farartæki og vélar	4.056	4.056
Aðrar eignir	65.123	111.300
	9.886.476	14.093.452

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	15.736.413	23.057.408
Farartæki og vélar	47.050	51.106
Aðrar eignir	3.665.995	3.596.118
	<u>19.449.458</u>	<u>26.704.632</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2020	126.486.594	60.832	4.640.432	131.187.858
Viðbætur á árinu	2.496.302	0	135.000	2.631.302
	<u>128.982.896</u>	<u>60.832</u>	<u>4.775.432</u>	<u>133.819.160</u>
Afskriftir 1.1.2020	103.429.186	9.726	1.044.314	104.483.226
Afskrift ársins	9.817.297	4.056	65.123	9.886.476
	<u>113.246.483</u>	<u>13.782</u>	<u>1.109.437</u>	<u>114.369.702</u>
Staða 31.12.2020	<u>15.736.413</u>	<u>47.050</u>	<u>3.665.995</u>	<u>19.449.458</u>

	31.12.2020	31.12.2019
9 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	34.457.789	17.794.442
	<u>34.457.789</u>	<u>17.794.442</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	111.377	267.417
	<u>111.377</u>	<u>267.417</u>

10 Handbært fé

Tékkareikningar	23.230.930	7.734.976
Sparisjóðsreikningar	0	14.225.812
	<u>23.230.930</u>	<u>21.960.788</u>

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	23.751.806	56.496.023
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	(26.198.794)
Afkoma ársins	(2.428.257)	(6.545.423)
Jöfnuður 31.12.	<u>21.323.549</u>	<u>23.751.806</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.

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019
12 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	3.545.378	1.606.751
Ógreidd laun	0	1.266.521
Önnur ógreidd gjöld	16.618.500	9.554.644
	<u>20.163.878</u>	<u>12.427.916</u>

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.

	31.12.2020	31.12.2019
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	19.449.458	26.704.632
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	3.191.419	522.721
	<u>22.640.877</u>	<u>27.227.353</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	26.704.632	522.721	27.227.353
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	5.300.000	5.300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	2.631.302	(2.631.302)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(9.886.476)	0	(9.886.476)
	<u>19.449.458</u>	<u>3.191.419</u>	<u>22.640.877</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 4,8 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabunda skuldbindandi samninga um húsnæði. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 18 milljónum. Einnig er stofnunin með ýmsa rekstrar- og þjónustusamninga, árlegar greiðslur vegna þeirra nema kr. 5 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.