Fullgild rafræn undirskrift
GUÐRÍÐUR ELDEY ARNARDÓTTIR
Kennitala: 250270-4619
2021-09-17 17:06:27 GMT
Ástæða: Undirskrift

Menntaskólinn í Kópavogi

02 308

Ársreikningur 2020

Efnisyfirlit

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

Menntaskólinn í Kópavogi

kt. 631173-0399

Digranesvegi, 200 Kópavogur

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn í Kópavogi er ríkisaðili sem er menntaskóli í víðasta skilningi, skóli bóklegra og verklegra mennta. Hlutverk skólans er kennsla til stúdentsprófs á bóknámsbrautum, kennsla á iðn- og verknámsbrautum, einkum í matvælagreinum og kennsla ferðamálagreina í dagskóla og kvöldskóla, allt með áfanga- og fjölbrautasniði.

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

Á árinu 2020 var ársveltan kr. 1.514,8 milljónir og afkoma kr. -11,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 47,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 314,1 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntaskólans í Kópavogi fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Guðríður Eldey Arnardóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.411.384.618	1.426.896.442
Seld þjónusta	3	71.563.294	65.218.874
Framlög og ýmsar tekjur	4	21.195.790	51.682.362
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	10.611.469	26.927.343
Tekjur samtals		1.514.755.171	1.570.725.021
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	1.099.169.358	1.117.556.520
Annar rekstrarkostnaður	6	417.455.662	445.368.139
Afskriftir	7	10.611.469	26.927.343
Gjöld samtals		1.527.236.489	1.589.852.002
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(12.481.318)	(19.126.981)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		1.437.982	1.210.907
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(41.279)	(490.664)
		1.396.703	720.243
Afkoma ársins		(11.084.615)	(18.406.738)

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		136.341.036	128.700.091
Aðrar eignir		10.143.968	10.149.357
		146.485.004	138.849.448
Fastafjármunir samtals		146.485.004	138.849.448
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		3.543.786	3.386.681
Tengdir aðilar	9	133.164.912	52.501.301
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	8.808	4.425.851
Handbært fé	11	30.893.741	87.531.862
Veltufjármunir samtals		167.611.247	147.845.695
Eignir samtals		314.096.251	286.695.143
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		47.231.427	58.316.042
Eigið fé samtals		47.231.427	58.316.042
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	1.735.317	1.270.770
Viðskiptaskuldir		23.747.084	16.928.843
Ýmsar skammtímaskuldir	13	66.984.213	67.689.809
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	174.398.210	142.489.679
Skuldir samtals		266.864.824	228.379.101
Eigið fé og skuldir samtals		314.096.251	286.695.143
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(11.084.615)	(18.406.738)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	10.611.469	26.927.343
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(10.611.469)	(26.927.343)
		(11.084.615)	(18.406.738)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		4.259.938	928.444
Tengdir aðilar		(55.946.089)	88.856.244
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		6.112.645	(9.982.680)
		(45.573.506)	79.802.008
Handbært fé frá rekstri		(56.658.121)	61.395.270
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(18.247.025)	(32.153.568)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		20.000	0
		(18.227.025)	(32.153.568)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		18.247.025	32.153.568
		18.247.025	32.153.568
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(56.638.121)	61.395.270
Handbært fé í byrjun árs		87.531.862	26.136.592
Handbært fé í árslok		30.893.741	87.531.862

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

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 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.

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	3-20 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.

Skýringar

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.

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 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

2 Tekjufærsla fjárveitinga	2020	2019
Fjárveiting ársins	1.411.384.618	1.426.896.442
Tekjufærsla frestaðra tekna	10.611.469	26.927.343
	1.421.996.087	1.453.823.785

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.343.700.000	0	0	1.343.700.000
Fjáraukalög	(5.700.000)	0	0	(5.700.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	73.384.618	0	0	73.384.618
Fjárveiting til tekna	**1.411.384.618**	**0**	**0**	**1.411.384.618**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(1.422.469.233)	0	0	(1.422.469.233)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(11.084.615)**	**0**	**0**	**(11.084.615)**

3 Seld þjónusta	2020	2019
Sérfræðiþjónusta	2.398.051	0
Verksala	221.674	517.884
Vörusala	51.501.062	45.817.540
Sala á vöru og þjónustu	12.308.498	13.519.445
Ýmsar þjónustutekjur	146.072	15.400
Veitinga- og gistiþjónusta	2.999.001	222.106
Fræðslustarfsemi og fundir	1.988.936	5.126.499
	71.563.294	65.218.874

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	1.712.598	1.338.524
Afnotagjöld	155.400	39.000
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	3.080.000	3.658.252
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	3.810.508	6.033.730
Ýmsar tekjur	12.437.284	40.612.856
	21.195.790	51.682.362

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	883.040.719	913.657.646
Orlof, breyting	6.451.966	(10.321.535)
Launatengd gjöld	204.130.227	211.901.829
Starfsmannakostnaður	5.546.446	2.318.580
	1.099.169.358	1.117.556.520
Meðalfjöldi stöðugilda	98,28	99,4

Skýringar

6 Annar rekstrarkostnaður

	2020	2019
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.357.740	3.942.553
Byggingarvörur, almennar	17.627	44.849
Byggingarvörur, aðrar	18.342	76.689
Tæki og búnaður til innréttinga	0	1.027
Ýmis tæki og áhöld	2.973.353	1.789.692
Varahlutir og viðhaldsvörur	77.211	98.660
Orkugjafar	18.363.124	18.661.343
Matvæli	9.590.422	13.126.615
Almennar rekstrarvörur	11.668.785	9.206.241
Vörukaup, almenn	44.066.604	46.947.669
Rannsóknarstofuefni	7.995	21.644
Kennslu- og föndurvörur	27.701.516	46.772.308
Ýmsar sérgreindar vörur	344.960	0
Vörukaup, sérgreind	28.054.471	46.793.952
Fundir, námskeið, risna	654.527	7.192.892
Ferðir, uppihald	3.226.416	6.425.704
Akstur	2.341.702	3.979.301
Sérfræðiþjónusta	28.136.942	16.182.742
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	1.191.021	1.457.504
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	3.373.151	3.523.279
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.836.587	3.195.231
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	40.760.346	41.956.653
Afnotagjöld	6.799.101	6.326.011
Leigugjöld	276.749.256	272.741.442
Notkun véla og flutningatækja	711.409	846.121
Verkkaup	18.493.110	24.568.496
Kostnaðarhlutdeild	1.253.606	1.427.091
Áhættutap og bætur	24.995	64.780
Opinber gjöld	156.202	2.500
Tilfærslur	386.562	2.762.750
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	304.574.241	308.739.191
Annar rekstrarkostnaður samtals	417.455.662	445.368.139

7 Afskriftir

	2020	2019
Áhöld, tæki og búnaður	10.606.080	26.926.894
Aðrar eignir	5.389	449
	10.611.469	26.927.343

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	136.341.036	128.700.091
Aðrar eignir	10.143.968	10.149.357
	146.485.004	138.849.448

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:

	Áhöld, tæki og búnaður	**Aðrar eignir**	**Samtals**
Staða 1.1.2020	254.649.525	10.149.806	264.799.331
Viðbætur á árinu	18.247.025	0	18.247.025
	272.896.550	10.149.806	283.046.356
Afskriftir 1.1.2020	125.949.434	449	125.949.883
Afskrift ársins	10.606.080	5.389	10.611.469
	136.555.514	5.838	136.561.352
Staða 31.12.2020	136.341.036	10.143.968	146.485.004

	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	133.164.912	52.174.591
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	326.710
	133.164.912	52.501.301

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	1.735.317	1.270.770
	1.735.317	1.270.770

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	8.808	4.425.851
	8.808	4.425.851

11 Handbært fé

Sjóðir	65.500	13.671
Tékkareikningar	18.415.582	74.594.911
Sparisjóðsreikningar	3.307.889	3.381.099
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	9.104.770	9.542.181
	30.893.741	87.531.862

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 10,1 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;

	31.12.2020	31.12.2019
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	58.316.042	76.722.780
Afkoma ársins	(11.084.615)	(18.406.738)
Jöfnuður 31.12.	47.231.427	58.316.042

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.

13 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2020	31.12.2019
Ógreitt orlof	58.331.643	51.879.677
Ógreidd laun	0	6.172.277
Önnur ógreidd gjöld	8.652.570	9.637.855
	66.984.213	67.689.809

14 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	146.485.004	138.849.448
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	27.913.206	3.640.231
	174.398.210	142.489.679

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	138.849.448	3.640.231	142.489.679
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	42.500.000	42.500.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna		20.000	20.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	18.247.025	(18.247.025)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(10.611.469)	0	(10.611.469)
	146.485.004	27.913.206	174.398.210

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 18,6 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði, þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa og aðra samninga. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 290,4 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 23,8 milljónum og annarra samninga kr. 12,2 milljónum.

Veittar ábyrgðir
Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

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.