

Menntaskólinn við Sund
02 305

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

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

Menntaskólinn við Sund
kt. 700670-0589
Gnoðavogi 43, 104 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn við Sund er ríkisaðili í A-hluta sem er bóknámsskóli og býður upp á þriggja ára nám til stúdentsprófs þar sem skólaárinu er skipt í þrjár jafnlangar annir. Það er markmið skólans að bjóða nemendum góða þjónustu og fyrsta flokks nám óháð því á hvaða námsbraut eða á hvaða námslínu þeir eru. Þessum markmiðum sínum ætlar skólinn að ná með því að virkja frumkvæði nemenda og starfsmanna, með því að leggja áherslu á góða kennslu og fjölbreytilega kennsluhætti, nýtingu upplýsingatækni í kennslu, góðan tækjakost, samvinnu við fyrirtæki og stofnanir og símenntun starfsmanna sinna.

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

Á árinu 2021 var ársveltan kr. 1.133,7 milljónir og afkoma kr. -20,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -20,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 54,2 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Menntaskólans við Sund í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntaskólans við Sund fyrir árið 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Helga Sigríður Þórsdóttir
Rektor

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.084.017.710	1.120.900.745
Aðrar tekjur		5.922.000	8.154.000
Seld þjónusta	3	971.138	758.500
Vörusala	4	11.610.560	14.608.539
Framlög og ýmsar tekjur	5	23.736.955	17.837.878
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	7.431.311	4.985.981
		<hr/>	<hr/>
Tekjur samtals		1.133.689.674	1.167.245.643
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	863.969.482	793.309.246
Annar rekstrarkostnaður	7	282.606.587	267.765.008
Afskriftir	8	7.431.311	4.985.981
		<hr/>	<hr/>
Gjöld samtals		1.154.007.380	1.066.060.235
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(20.317.706)	101.185.408
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	9	(511.625)	1.159.678
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	10	(22.527)	(37.709)
		<hr/>	<hr/>
		(534.152)	1.121.969
		<hr/>	<hr/>
Afkoma ársins		(20.851.858)	102.307.377

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	11		
Áhöld, tæki og búnaður		22.893.503	24.166.143
Aðrar eignir		1.262.937	1.262.937
		<u>24.156.440</u>	<u>25.429.080</u>
Fastafjármunir samtals		<u>24.156.440</u>	<u>25.429.080</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	12	0	19.644.550
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	13	2.831.980	2.591.450
Handbært fé	14	27.251.090	21.190.564
		<u>30.083.070</u>	<u>43.426.564</u>
Veltufjármunir samtals		<u>30.083.070</u>	<u>43.426.564</u>
Eignir samtals		<u>54.239.510</u>	<u>68.855.644</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	15		
Hrein eign		(20.058.360)	793.498
		<u>(20.058.360)</u>	<u>793.498</u>
Eigið fé samtals		<u>(20.058.360)</u>	<u>793.498</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	12	6.922.690	125.466
Viðskiptaskuldir		4.199.167	3.285.128
Ýmsar skammtímaskuldir	16	43.950.253	44.694.481
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	17	19.225.760	19.957.071
		<u>74.297.870</u>	<u>68.062.146</u>
Skuldir samtals		<u>74.297.870</u>	<u>68.062.146</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>54.239.510</u>	<u>68.855.644</u>
Aðrar upplýsingar	18		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(20.851.858)	102.307.377
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	7.431.311	4.985.981
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(7.431.311)	(4.985.981)
		<u>(20.851.858)</u>	<u>102.307.377</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(240.530)	(2.031.895)
Tengdir aðilar		26.943.103	(100.532.975)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		169.811	8.162.571
		<u>26.872.384</u>	<u>(94.402.299)</u>
		<u>6.020.526</u>	<u>7.905.078</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	11	(6.198.671)	(12.047.366)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		40.000	0
		<u>(6.158.671)</u>	<u>(12.047.366)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	5.347.366
Fjárfestingarframlag		6.198.671	6.700.000
		<u>6.198.671</u>	<u>12.047.366</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		6.060.526	7.905.078
		<u>21.190.564</u>	<u>13.285.486</u>
		<u>27.251.090</u>	<u>21.190.564</u>

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 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.

Aðrar tekjur

Aðrar tekjur samanstanda af Innritunargjöldum.

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
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 að 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

	2021	2020
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.084.017.710	1.120.900.745
Tekjufærsla frestaðra tekna	7.431.311	4.985.981
	<u>1.091.449.021</u>	<u>1.125.886.726</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.044.400.000	0	0	1.044.400.000
Launabætur	5.700.000	0	0	5.700.000
Millifært úr varasjóð	6.800.000	0	0	6.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	27.117.710	0	0	27.117.710
Fjárveiting til tekna	1.084.017.710	0	0	1.084.017.710
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ...	(1.104.869.568)	0	0	(1.104.869.568)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(20.851.858)	0	0	(20.851.858)

	2021	2020
3 Seld þjónusta		
Verksala	227.138	42.500
Ýmsar þjónustutekjur	744.000	716.000
	<u>971.138</u>	<u>758.500</u>

4 Vörusala

Vörusala II	11.610.560	14.608.539
	<u>11.610.560</u>	<u>14.608.539</u>

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	14.528.800	9.174.300
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	5.562.117	6.000.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	3.411.288	2.519.153
Ýmsar tekjur	234.750	144.425
	<u>23.736.955</u>	<u>17.837.878</u>

	2021	2020
6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	697.015.337	638.831.422
Orlof, breyting	6.799.489	6.184.935
Launatengd gjöld	159.697.710	147.483.805
Starfsmannakostnaður	456.946	809.084
	<u>863.969.482</u>	<u>793.309.246</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	69,6	64,7

Skýringar

	2021	2020
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.317.629	974.751
Byggingarvörur, almennar	38.293	97.531
Byggingarvörur, aðrar	30.613	74.517
Ýmis tæki og áhöld	831.839	2.068.913
Varahlutir og viðhaldsvörur	6.096	0
Orkugjafar	10.738.050	9.499.271
Matvæli	6.886.443	5.259.245
Almennar rekstrarvörur	2.317.977	2.395.234
Vörukaup, almenn	22.166.940	20.369.462
Kennslu- og föndurvörur	2.921.200	2.557.931
Ýmsar sérgreindar vörur	188.679	50.019
Vörukaup, sérgreind	3.109.879	2.607.950
Fundir, námskeið, risna	1.301.907	1.812.800
Ferðir, uppihald	70.265	168.780
Akstur	55.868	78.045
Sérfræðiþjónusta	7.419.380	7.084.751
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	276.520	169.849
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	589.141	1.018.525
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	434.926	424.409
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	10.148.007	10.757.159
Afnotagjöld	3.749.749	3.552.769
Leigugjöld	221.719.030	215.042.382
Notkun véla og flutningatækja	25.386	330.540
Verkkaup	20.498.822	14.054.732
Kostnaðarhlutdeild	947.974	1.009.108
Opinber gjöld	120.800	12.226
Tilfærslur	120.000	28.680
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	247.181.761	234.030.437
Annar rekstrarkostnaður samtals	282.606.587	267.765.008
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	7.408.874	4.985.981
Söluþap og úreltar eignir	22.437	0
	7.431.311	4.985.981
	2021	2020
9 Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		
Ýmsar fjármunatekjur	(511.625)	1.159.678
	(511.625)	1.159.678
10 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	22.527	37.709
	22.527	37.709

Skýringar

	31.12.2021	31.12.2020
11 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	22.893.503	24.166.143
Aðrar eignir	1.262.937	1.262.937
	24.156.440	25.429.080

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2021	62.651.950	1.262.937	63.914.887
Viðbætur á árinu	6.198.671	0	6.198.671
Selt/úrelt á árinu	(107.031)	0	(107.031)
	68.743.590	1.262.937	70.006.527
Afskriftir 01.01.2021	38.485.807	0	38.485.807
Afskrift ársins	7.408.874	0	7.408.874
Selt/úrelt á árinu	(44.594)		(44.594)
	45.850.087	0	45.850.087
Staða 31.12.2021	22.893.503	1.262.937	24.156.440
	31.12.2021	31.12.2020	

12 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	17.651.347
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	1.993.203
	0	19.644.550

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	6.087.227	0
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	835.463	125.466
	6.922.690	125.466

13 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	2.831.980	2.591.450
	2.831.980	2.591.450

14 Handbært fé

Sjóðir	13.000	0
Tékkareikningar	27.238.090	21.190.564
	27.251.090	21.190.564

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 3,9 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

15 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2021	31.12.2020
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	793.498	(101.513.879)
Afkoma ársins	(20.851.858)	102.307.377
Jöfnuður 31.12.	<u>(20.058.360)</u>	<u>793.498</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.

16 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2021	31.12.2020
Ógreitt orlof	43.327.111	36.527.622
	<u>43.950.253</u>	<u>44.694.481</u>

17 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.

	31.12.2021	31.12.2020
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	24.156.440	25.429.080
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga) ...	(4.930.680)	(5.472.009)
	<u>19.225.760</u>	<u>19.957.071</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2021	25.429.080	(5.472.009)	19.957.071
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	6.700.000	6.700.000
Bókfært verð seldra eigna	(40.000)	40.000	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	6.198.671	(6.198.671)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	<u>(7.431.311)</u>	<u>0</u>	<u>(7.431.311)</u>
	<u>24.156.440</u>	<u>(4.930.680)</u>	<u>19.225.760</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 6,7 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

18 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 226,1 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 33,4 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 reikningskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.