

Menntaskólinn í Kópavogi

02 308

Ársreikningur 2021

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 51, 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 2021 var ársveltan kr. 1.635,7 milljónir og afkoma kr. 51,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 98,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 389,0 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 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 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Guðríður Eldey Arnardóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.511.845.608	1.411.384.618
Aðrar tekjur		11.513.502	12.308.498
Seld þjónusta	3	22.596.821	7.753.734
Vörusala		57.842.198	51.501.062
Framlög og ýmsar tekjur	4	10.528.240	21.195.790
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	21.360.853	10.611.469
Tekjur samtals		1.635.687.222	1.514.755.171
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	1.120.248.303	1.099.169.358
Annar rekstrarkostnaður	6	441.944.505	417.455.662
Afskriftir	7	21.360.853	10.611.469
Gjöld samtals		1.583.553.661	1.527.236.489
Afkoma fyrir fjármagnsliði		52.133.561	(12.481.318)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		67.968	1.437.982
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	8	(537.081)	(41.279)
		(469.113)	1.396.703
Afkoma ársins		51.664.448	(11.084.615)

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:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		195.396.670	136.341.036
Aðrar eignir		10.138.579	10.143.968
		<u>205.535.249</u>	<u>146.485.004</u>
Fastafjármunir samtals		<u>205.535.249</u>	<u>146.485.004</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	10	2.301.631	3.543.786
Tengdir aðilar	11	112.212.089	133.164.912
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		18.292.544	8.808
Handbært fé	12	50.704.769	30.893.741
		<u>183.511.033</u>	<u>167.611.247</u>
Veltufjármunir samtals		<u>183.511.033</u>	<u>167.611.247</u>
Eignir samtals		<u>389.046.282</u>	<u>314.096.251</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Hrein eign		98.895.875	47.231.427
		<u>98.895.875</u>	<u>47.231.427</u>
Eigið fé samtals		<u>98.895.875</u>	<u>47.231.427</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	(131.545)	1.735.317
Viðskiptaskuldir		22.884.388	23.747.084
Ýmsar skammtímaskuldir	14	70.133.207	66.984.213
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	197.264.357	174.398.210
		<u>290.150.407</u>	<u>266.864.824</u>
Skuldir samtals		<u>290.150.407</u>	<u>266.864.824</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>389.046.282</u>	<u>314.096.251</u>
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		51.664.448	(11.084.615)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	21.360.853	10.611.469
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(21.360.853)	(10.611.469)
		<u>51.664.448</u>	<u>(11.084.615)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(17.041.581)	4.259.938
Tengdir aðilar		(17.098.137)	(55.946.089)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		2.286.298	6.112.645
		<u>(31.853.420)</u>	<u>(45.573.506)</u>
		<u>19.811.028</u>	<u>(56.658.121)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(80.411.098)	(18.247.025)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		0	0
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		1.727.000	20.000
		<u>(78.684.098)</u>	<u>(18.227.025)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		36.184.098	0
Fjárfestingarframlag		42.500.000	18.247.025
		<u>78.684.098</u>	<u>18.247.025</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		19.811.028	(56.638.121)
		<u>30.893.741</u>	<u>87.531.862</u>
		<u>50.704.769</u>	<u>30.893.741</u>
Handbært fé í árslok			

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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun 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 og prófgjöldum.

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 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: úppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- úppsegjanlegar 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	1.511.845.608	1.411.384.618
Tekjufærsla frestaðra tekna	21.360.853	10.611.469
	<u>1.533.206.461</u>	<u>1.421.996.087</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.461.500.000	0	0	1.461.500.000
Launabætur	7.800.000	0	0	7.800.000
Millifært úr varasjóð	10.100.000	0	0	10.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	32.445.608	0	0	32.445.608
Fjárveiting til tekna	1.511.845.608	0	0	1.511.845.608
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ...	(1.460.181.160)	0	0	(1.460.181.160)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	51.664.448	0	0	51.664.448

	2021	2020
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	2.394.806	2.398.051
Verksala	157.168	221.674
Ýmsar þjónustutekjur	2.356	146.072
Veitinga- og gistipjónusta	15.006.696	2.999.001
Fræðslustarfsemi og fundir	5.035.795	1.988.936
	<u>22.596.821</u>	<u>7.753.734</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	513.472	1.712.598
Afnotagjöld	167.500	155.400
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	4.540.000	3.080.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	1.917.790	3.810.508
Ýmsar tekjur	3.389.478	12.437.284
	<u>10.528.240</u>	<u>21.195.790</u>

	2021	2020
5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	907.483.730	883.040.719
Orlof, breyting	1.896.996	6.451.966
Launatengd gjöld	206.871.724	204.130.227
Starfsmannakostnaður	3.995.853	5.546.446
	<u>1.120.248.303</u>	<u>1.099.169.358</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	96,4	98,3

Skýringar

	2021	2020
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.147.939	1.357.740
Byggingarvörur, almennar	81.658	17.627
Byggingarvörur, aðrar	67.104	18.342
Ýmis tæki og áhöld	3.088.969	2.973.353
Varahlutir og viðhaldsvörur	518.634	77.211
Orkugjafar	20.384.733	18.363.124
Matvæli	15.009.632	9.590.422
Almennar rekstrarvörur	10.935.808	11.668.785
Vörukaup, almenn	52.234.477	44.066.604
Rannsóknarstofuefni	139.302	7.995
Kennslu- og föndurvörur	26.590.151	27.701.516
Ýmsar sérgreindar vörur	505.361	344.960
Vörukaup, sérgreind	27.234.814	28.054.471
Fundir, námskeið, risna	1.270.726	654.527
Ferðir, uppihald	1.800.164	3.226.416
Akstur	3.422.538	2.341.702
Sérfræðiþjónusta	29.477.957	28.136.942
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	595.528	1.191.021
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.448.285	3.373.151
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.339.874	1.836.587
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	39.355.072	40.760.346
Afnotagjöld	8.076.622	6.799.101
Leigugjöld	286.523.015	276.749.256
Notkun véla og flutningatækja	486.952	711.409
Verkkaup	25.415.658	18.493.110
Kostnaðarhlutdeild	1.207.414	1.253.606
Opinber gjöld	165.791	156.202
Tilfærslur	29.190	386.562
Tapaðar kröfur	1.215.500	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	323.120.142	304.574.241
Annar rekstrarkostnaður samtals	441.944.505	417.455.662
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	21.355.464	10.606.080
Aðrar eignir	5.389	5.389
	21.360.853	10.611.469
	2021	2020
8 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	529.568	41.263
Gengistap, verðbreytingar	7.513	16
	537.081	41.279

Skýringar

31.12.2021 31.12.2020

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	195.396.670	136.341.036
Aðrar eignir	10.138.579	10.143.968
	<u>205.535.249</u>	<u>146.485.004</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2021	269.526.892	10.149.806	279.676.698
Viðbætur á árinu	80.411.098	0	80.411.098
	<u>349.937.990</u>	<u>10.149.806</u>	<u>360.087.796</u>
Afskriftir 01.01.2021	133.185.856	5.838	133.191.694
Afskrift ársins	21.355.464	5.389	21.360.853
	<u>154.541.320</u>	<u>11.227</u>	<u>154.552.547</u>
Staða 31.12.2021	<u>195.396.670</u>	<u>10.138.579</u>	<u>205.535.249</u>

10 Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur	2.301.631	3.543.786
	<u>2.301.631</u>	<u>3.543.786</u>
Viðskiptakröfur í íslenskum krónum	161.919	3.543.786
Viðskiptakröfur í erlendri mynt	2.139.712	0
	<u>2.301.631</u>	<u>3.543.786</u>

31.12.2021 31.12.2020

11 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	112.212.089	133.164.912
	<u>112.212.089</u>	<u>133.164.912</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	(131.545)	1.735.317
	<u>(131.545)</u>	<u>1.735.317</u>

Skýringar

12 Handbært fé

Sjóðir	32.200	65.500
Tékkareikningar	39.182.889	18.415.582
Bankareikningar	3.491.199	3.307.889
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	7.998.481	9.104.770
	<u>50.704.769</u>	<u>30.893.741</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 11,9 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2021	31.12.2020
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	47.231.427	58.316.042
Afkoma ársins	51.664.448	(11.084.615)
Jöfnuður 31.12.	<u>98.895.875</u>	<u>47.231.427</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.

	31.12.2021	31.12.2020
14 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	60.228.639	58.331.643
Önnur ógreidd gjöld	9.904.568	8.652.570
	<u>70.133.207</u>	<u>66.984.213</u>

15 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	205.535.249	146.485.004
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga) ...	(8.270.892)	27.913.206
	<u>197.264.357</u>	<u>174.398.210</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2021	146.485.004	27.913.206	174.398.210
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	42.500.000	42.500.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	1.727.000	1.727.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	80.411.098	(80.411.098)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(21.360.853)	0	(21.360.853)
	<u>205.535.249</u>	<u>(8.270.892)</u>	<u>197.264.357</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 21,7 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

Skýringar

16 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. 304,5 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 21,3 milljónum og annarra samninga kr. 19,2 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.