

Menntaskólinn í Reykjavík

02 301

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

Bls.

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

Menntaskólinn í Reykjavík
kt. 460269-2109
Lækjargötu 7, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn í Reykjavík er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Skólinn hefur ávallt kappkostað að gera nemendur sína sem hæfasta til að stunda háskólanám og veitt þeim haldgóða menntun sem nýtist þeim hvert sem leið þeirra liggur að loknu stúdentsprófi.

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

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 1.110,4 milljónir og afkoma kr. -50,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -0,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 156,5 milljónir.

Starfsemi stofnunarinnar á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum fyrir árið 2022.

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Menntaskólans í Reykjavík í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntaskólans í Reykjavík fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Sólveig G. Hannesdóttir
rektor

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.059.689.986	1.017.537.653
Aðrar tekjur	3	8.258.000	8.363.000
Seld þjónusta	4	2.286.170	3.630.379
Vörusala		20.148.900	20.319.383
Framlög og ýmsar tekjur	5	10.440.760	5.953.838
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	9.564.882	8.651.832
Tekjur samtals		1.110.388.698	1.064.456.085
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	917.721.051	855.136.564
Annar rekstrarkostnaður	7	233.781.230	197.337.858
Afskriftir	8	9.564.882	8.651.832
Gjöld samtals		1.161.067.163	1.061.126.254
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(50.678.465)	3.329.831
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		106.911	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(276.025)	(287.121)
		(169.114)	(287.121)
Afkoma ársins		(50.847.579)	3.042.710

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		44.839.454	41.141.995
Fastafjármunir samtals		<u>44.839.454</u>	<u>41.141.995</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		481.465	0
Tengdir aðilar	10	49.474.782	137.320.109
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		555.300	72.100
Handbært fé	11	61.181.969	36.656.005
Veltufjármunir samtals		<u>111.693.516</u>	<u>174.048.214</u>
Eignir samtals		<u>156.532.970</u>	<u>215.190.209</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		(777.713)	50.069.866
Eigið fé samtals		<u>(777.713)</u>	<u>50.069.866</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	1.107.995	1.204.935
Viðskiptaskuldir		7.635.132	14.482.654
Ýmsar skammtímaskuldir	13	78.191.809	80.592.125
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	70.375.747	68.840.629
Skuldir samtals		<u>157.310.683</u>	<u>165.120.343</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>156.532.970</u>	<u>215.190.209</u>
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(50.847.579)	3.042.710
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	9.564.882	8.651.832
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(9.564.882)	(8.651.832)
		<u>(50.847.579)</u>	<u>3.042.710</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(964.665)	669.000
Tengdir aðilar		85.586.046	(76.063.257)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(9.247.838)	410.343
		<u>75.373.543</u>	<u>(74.983.914)</u>
		<u>24.525.964</u>	<u>(71.941.204)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(13.262.341)	(7.807.100)
		<u>(13.262.341)</u>	<u>(7.807.100)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		2.162.341	0
Fjárfestingarframlag		11.100.000	7.807.100
		<u>13.262.341</u>	<u>7.807.100</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		24.525.964	(71.941.204)
		<u>36.656.005</u>	<u>108.597.209</u>
		<u>61.181.969</u>	<u>36.656.005</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 skv. kostnaðarverðsreglu og eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

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 liggja 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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.

Vaxtagjöld færast til gjalda þegar þau falla til.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Liggja 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

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.

Skýringar

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.

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 bókom 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 reikningskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppsagjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsagjanlegar 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

	2022	2021
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.059.689.986	1.017.537.653
Tekjufærsla frestaðra tekna	9.564.882	8.651.832
	1.069.254.868	1.026.189.485

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.012.400.000	0	0	1.012.400.000
Launabætur	8.100.000	0	0	8.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	39.189.986	0	0	39.189.986
Fjárveiting til tekna	1.059.689.986	0	0	1.059.689.986
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(1.110.537.565)	0	0	(1.110.537.565)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(50.847.579)	0	0	(50.847.579)

	2022	2021
3 Aðrar tekjur		
Sala á vöru og þjónustu	8.258.000	8.363.000
	8.258.000	8.363.000

4 Seld þjónusta

Veitinga- og gistipjónusta	456.900	1.499.400
Fræðslustarfsemi og fundir	1.829.270	2.130.979
	2.286.170	3.630.379

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	168.000	0
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	5.320.000	4.062.500
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	4.857.960	1.818.438
Ýmsar tekjur	94.800	72.900
	10.440.760	5.953.838

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	746.853.651	684.379.747
Orlof, breyting	393.723	7.648.365
Launatengd gjöld	170.789.627	151.233.305
Starfsmannakostnaður	(315.950)	11.875.147
	917.721.051	855.136.564

Meðalfjöldi stöðugilda	71,9	69,0
------------------------------	------	------

Skýringar

	2022	2021
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.950.559	2.002.422
Byggingarvörur, almennar	79.070	44.054
Byggingarvörur, aðrar	18.979	26.620
Tæki og búnaður til innréttinga	41.012	190.008
Ýmis tæki og áhöld	1.880.384	2.246.492
Varahlutir og viðhaldsvörur	56.974	3.496
Orkugjafar	9.822.534	6.364.615
Matvæli	6.521.956	5.393.676
Almennar rekstrarvörur	3.371.382	3.527.996
Vörukaup, almenn	23.742.850	19.799.379
Kennslu- og föndurvörur	244.392	463.351
Ýmsar sérgreindar vörur	146.010	87.819
Vörukaup, sérgreind	390.402	551.170
Fundir, námskeið, risna	1.444.360	1.506.542
Ferðir, uppihald	1.595.804	691.395
Akstur	1.034.597	696.940
Sérfræðiþjónusta	20.889.380	18.864.152
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	397.915	237.952
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	807.428	169.100
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.052.012	4.241.947
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	28.221.496	26.408.028
Afnotagjöld	13.033.164	9.757.071
Leigugjöld	151.829.927	130.179.710
Notkun véla og flutningatækja	315.460	155.255
Verkkaup	10.675.331	9.350.703
Kostnaðarhlutdeild	65.241	0
Tryggingar, lögboðnar	65.106	59.224
Opinber gjöld	608.915	302.838
Tilfærslur	510.000	10.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	177.103.144	149.814.801
Vörukaup	4.323.338	764.480
Vörur til endursölu og birgðabreyting	4.323.338	764.480
Annar rekstrarkostnaður samtals	233.781.230	197.337.858
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	9.564.882	8.651.832
	9.564.882	8.651.832

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
--	------------	------------

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	44.839.454	41.141.995
	<u>44.839.454</u>	<u>41.141.995</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Samtals
Staða 01.01.2022	91.796.312	91.796.312
Viðbætur á árinu	13.262.341	13.262.341
	<u>105.058.653</u>	<u>105.058.653</u>
Afskriftir 01.01.2022	50.654.317	50.654.317
Afskrift ársins	9.564.882	9.564.882
	<u>60.219.199</u>	<u>60.219.199</u>
Staða 31.12.2022	<u>44.839.454</u>	<u>44.839.454</u>
	31.12.2022	31.12.2021

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	49.474.782	137.320.109
	<u>49.474.782</u>	<u>137.320.109</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	1.107.995	1.204.935
	<u>1.107.995</u>	<u>1.204.935</u>

11 Handbært fé

Tékkareikningar	51.727.645	25.965.744
Sparisjóðsreikningar	4.288.145	5.024.873
	<u>61.181.969</u>	<u>36.656.005</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 19,8 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	50.069.866	47.027.156
Afkoma ársins	(50.847.579)	3.042.710
Jöfnuður 31.12.	<u>(777.713)</u>	<u>50.069.866</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

	31.12.2022	31.12.2021
13 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	56.025.848	55.632.125
Önnur ógreidd gjöld	22.165.961	24.960.000
	<u>78.191.809</u>	<u>80.592.125</u>

14 Frestun tekjufærslu fjárfestinga 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 fjárfestinga til fjárfestinga sem færast til tekna á eftirstöðvum notkunartíma eignanna eða falla niður við sölu eignarinnar nema söluandvirðið verði notað til endurfjárfestingar.

	31.12.2022	31.12.2021
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárfestinga	44.839.454	41.141.995
Ónotuð fjárfesting til fjárfestinga	25.536.293	27.698.634
	<u>70.375.747</u>	<u>68.840.629</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárfesting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	41.141.995	27.698.634	68.840.629
Fjárfestingarfjárfesting ársins	0	11.100.000	11.100.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	13.262.341	(13.262.341)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(9.564.882)	0	(9.564.882)
	<u>44.839.454</u>	<u>25.536.293</u>	<u>70.375.747</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 8,4 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði, þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa og aðra samninga. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 221,5 milljónum, vegna þjónustusamninga kr. 26 milljónum og vegna annara samninga 3,6 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2022.

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 reikningskiladag

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