

Menntaskólinn á Ísafirði

02 306

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

Bls.

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

Menntaskólinn á Ísafirði

kt. 490671-0139

Torfnesi, 400 Ísafjörður

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn á Ísafirði var stofnaður árið 1970, sem bóknámsskóli með hefðbundnu bekkjakerfi. Skólinn tók á sig núverandi mynd um 1990 þegar Menntaskólinn, lðnskóli Ísafjarðar (stofnaður 1905) og húsmæðraskólinn Ósk (stofnaður 1912) sameinuðust í einn skóla, sem þar með tók upp kennslu í ýmsum verknámsgreinum auk bóknáms til stúdentsprófs.

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

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 732,8 milljónir og afkoma kr. -42,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -62,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 39,7 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 á Ísafirði í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntaskólans á Ísafirði fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Heiðrún Tryggvadóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	641.213.832	604.240.938
Seld þjónusta	3	43.567.977	43.971.340
Framlög og ýmsar tekjur	4	37.650.579	28.827.449
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	10.407.623	7.937.013
Tekjur samtals		732.840.011	684.976.740
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	497.172.416	455.903.292
Annar rekstrarkostnaður	6	267.334.311	244.142.045
Afskriftir	7	10.407.623	7.937.013
Gjöld samtals		774.914.350	707.982.350
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(42.074.339)	(23.005.610)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		79.527	57.819
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(11.759)	(12.238)
		67.768	45.581
Afkoma ársins		(42.006.571)	(22.960.029)

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:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		34.805.600	36.128.901
Farartæki og vélar		885.143	1.015.111
		<u>35.690.743</u>	<u>37.144.012</u>
Fastafjármunir samtals		<u>35.690.743</u>	<u>37.144.012</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		3.384.234	7.065.145
Tengdir aðilar	9	0	475.275
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		158.842	0
Handbært fé	10	509.456	373.381
		<u>4.052.532</u>	<u>7.913.801</u>
Veltufjármunir samtals		<u>4.052.532</u>	<u>7.913.801</u>
Eignir samtals		<u>39.743.275</u>	<u>45.057.813</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		(62.506.163)	(20.499.592)
Eigið fé samtals		<u>(62.506.163)</u>	<u>(20.499.592)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	38.241.747	4.397.074
Viðskiptaskuldir		21.892.439	13.953.768
Ýmsar skammtímaskuldir	12	22.431.256	25.164.944
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	19.683.996	22.041.619
		<u>102.249.438</u>	<u>65.557.405</u>
Skuldir samtals		<u>102.249.438</u>	<u>65.557.405</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>39.743.275</u>	<u>45.057.813</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(42.006.571)	(22.960.029)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	10.407.623	7.937.013
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(10.407.623)	(7.937.013)
		<u>(42.006.571)</u>	<u>(22.960.029)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		3.522.069	(2.465.284)
Tengdir aðilar		33.415.594	21.079.293
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		5.204.983	4.411.583
		<u>42.142.646</u>	<u>23.025.592</u>
		<u>136.075</u>	<u>65.563</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(8.954.354)	(14.271.030)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		150.000	253.250
		<u>(8.804.354)</u>	<u>(14.017.780)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		904.354	8.264.530
Fjárfestingarframlag		7.900.000	5.500.000
		<u>8.804.354</u>	<u>13.764.530</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		136.075	(187.687)
		<u>373.381</u>	<u>561.068</u>
Handbært fé í árslok			
		<u>509.456</u>	<u>373.381</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 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

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 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

	2022	2021
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	641.213.832	604.240.938
Tekjufærsla frestaðra tekna	10.407.623	7.937.013
	651.621.455	612.177.951

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	626.400.000	0	0	626.400.000
Launabætur	4.300.000	0	0	4.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	10.513.832	0	0	10.513.832
Fjárveiting til tekna	641.213.832	0	0	641.213.832
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(683.220.403)	0	0	(683.220.403)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(42.006.571)	0	0	(42.006.571)

	2022	2021
3 Seld þjónusta		
Sala á vöru og þjónustu	19.401.466	20.289.654
Sérfræðiþjónusta	936.107	475.275
Ýmsar þjónustutekjur	19.000	203.770
Veitinga- og gistiþjónusta	16.352.813	14.825.434
Vörusala II	6.081.218	7.618.506
Vörusala, umboðs- og endursala	269.373	0
Fræðslustarfsemi og fundir	508.000	558.701
	43.567.977	43.971.340

4 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	15.324.946	14.150.962
Kostnaðarhlutdeild	2.730.111	7.554.660
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	10.390.000	5.480.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	8.922.016	1.410.077
Ýmsar tekjur	283.506	231.750
	37.650.579	28.827.449

	2022	2021
5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	404.372.019	369.682.535
Orlof, breyting	(2.081.940)	2.209.882
Launatengd gjöld	93.250.077	83.690.356
Starfsmannakostnaður	1.632.260	320.519
	497.172.416	455.903.292
Meðalfjöldi stöðugilda	36,8	34,0

Skýringar

	2022	2021
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.126.151	1.820.845
Byggingarvörur, almennar	2.113.772	413.378
Byggingarvörur, aðrar	10.322	133.366
Tæki og búnaður til innréttinga	27.390	272.332
Ýmis tæki og áhöld	934.366	1.372.684
Varahlutir og viðhaldsvörur	344.702	1.411.715
Orkugjafar	12.335.628	10.472.300
Matvæli	19.563.699	13.298.811
Almennar rekstrarvörur	2.491.229	3.467.107
Vörukaup, almenn	38.947.259	32.662.538
Rannsóknarstofuefni	0	109.643
Kennslu- og föndurvörur	3.616.085	7.976.569
Ýmsar sérgreindar vörur	0	140.413
Vörukaup, sérgreind	3.616.085	8.226.625
Fundir, námskeið, risna	700.338	2.255.426
Ferðir, uppihald	4.638.647	947.968
Akstur	1.534.071	566.245
Sérfræðiþjónusta	27.966.059	12.984.249
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	293.845	613.444
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	930.073	4.843.681
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.143.233	1.767.863
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	37.206.266	23.978.876
Afnotagjöld	7.720.628	7.527.224
Leigugjöld	164.353.377	159.162.617
Notkun véla og flutningatækja	687.880	443.533
Verkkaup	11.193.835	10.429.818
Kostnaðarhlutdeild	761.435	817.918
Áhættutap og bætur	0	15.650
Opinber gjöld	17.546	0
Tilfærslur	2.830.000	818.200
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	187.564.701	179.214.960
Vörukaup	0	59.046
Vörur til endursölu og birgðabreyting	0	59.046
Annar rekstrarkostnaður samtals	267.334.311	244.142.045
	2022	2021
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	10.277.655	7.807.045
Farartæki og vélar	129.968	129.968
	10.407.623	7.937.013

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	34.805.600	36.128.901
Farartæki og vélar	885.143	1.015.111
	35.690.743	37.144.012

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 01.01.2022	98.170.351	1.311.514	99.481.865
Viðbætur á árinu	8.954.354	0	8.954.354
	107.124.705	1.311.514	108.436.219
Afskriftir 01.01.2022	62.041.450	296.403	62.337.853
Afskrift ársins	10.277.655	129.968	10.407.623
	72.319.105	426.371	72.745.476
Staða 31.12.2022	34.805.600	885.143	35.690.743

31.12.2022 **31.12.2021**

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	475.275
	0	475.275

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	37.881.138	4.119.209
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	360.609	277.865
	38.241.747	4.397.074

10 Handbært fé

Sjóðir	93.802	4.402
Tékkareikningar	415.654	368.979
	509.456	373.381

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(20.499.592)	2.460.437
Afkoma ársins	(42.006.571)	(22.960.029)
Jöfnuður 31.12.	(62.506.163)	(20.499.592)

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
12 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	22.130.704	24.212.644
Önnur ógreidd gjöld	300.552	952.300
	<u>22.431.256</u>	<u>25.164.944</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.

	31.12.2022	31.12.2021
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	35.690.743	37.144.012
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	(16.006.747)	(15.102.393)
	<u>19.683.996</u>	<u>22.041.619</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	37.144.012	(15.102.393)	22.041.619
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	7.900.000	7.900.000
Áhrif seldra eigna	0	150.000	150.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8.954.354	(8.954.354)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	<u>(10.407.623)</u>	<u>0</u>	<u>(10.407.623)</u>
	<u>35.690.743</u>	<u>(16.006.747)</u>	<u>19.683.996</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 10 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði um óákveðin tíma og rekstrar- og þjónustusamninga til næstu 6 mánaða. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 167,4 milljónum og vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 23,8 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2022.

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.