Fullgild rafræn undirskrift
JÓNA KATRÍN HILMARSDÓTTIR
Kennitala: 140482-4989
2024-04-15 12:40:11 GMT
Ástæða: Undirskrift

Menntaskólinn að Laugarvatni

02 303

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	**2**
Yfirlit um afkomu ársins	**3**
Efnahagsreikningur	**4**
Sjóðstreymisyfirlit	**5**
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	**6**
Skýringar	**7**

Menntaskólinn að Laugarvatni

kt. 460269-2299

Skólatúni 1, 840 Laugarvatn

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn að Laugarvatni er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs. Skólinn er framhaldsskóli og heimvistarskóli, sem starfar eftir bekkjakerfi. Nánast allir nemendur skólans dvelja á heimavist og kaupa fæði í mötuneyti skólans.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 491,7 milljónir og afkoma kr. 0,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -30,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 55,5 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2023. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2023 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntaskólans að Laugarvatni fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Jóna Katrín Hilmarsdóttir
skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	440.520.000	392.235.762
Aðrar tekjur		1.536.000	1.734.000
Seld þjónusta		263.106	599.064
Vörusala		6.759.359	9.809.100
Framlög og ýmsar tekjur	3	35.660.180	35.201.745
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		60.481	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	6.914.798	8.726.852
Tekjur samtals		491.713.924	448.306.523
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	308.390.218	300.169.510
Annar rekstrarkostnaður	5	176.362.034	165.268.456
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		6.623	66.724
Afskriftir og niðurfærslur	6	6.914.798	8.726.852
Gjöld samtals		491.673.673	474.231.542
Afkoma ársins		40.251	(25.925.019)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé	7	25.519.548	6.389.675
Viðskiptakröfur		5.849.546	5.153.387
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	24.130.213	26.459.879
Eignir samtals		55.499.307	38.002.941
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	36.702.412	14.011.912
Viðskiptaskuldir		4.347.129	4.028.059
Ýmsar skammtímaskuldir	10	14.457.086	13.595.743
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	30.925.333	37.340.131
Skuldir samtals		86.431.960	68.975.845
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		(30.932.653)	(30.972.904)
Eigið fé	12		
Hrein eign		(30.932.653)	(30.972.904)
Eigið fé samtals		(30.932.653)	(30.972.904)
Eigið fé og skuldir samtals		55.499.307	38.002.941
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		40.251	(25.925.019)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	6.914.798	8.726.852
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(6.914.798)	(8.726.852)
		40.251	(25.925.019)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(696.159)	(104.422)
Tengdir aðilar		18.605.368	16.606.441
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		1.180.413	(1.267.560)
		19.089.622	15.234.459
Handbært fé frá rekstri		19.129.873	(10.690.560)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(4.585.132)	(2.637.257)
		(4.585.132)	(2.637.257)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		4.085.132	0
Fjárfestingarframlag		500.000	2.637.257
		4.585.132	2.637.257
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		19.129.873	(10.690.560)
Handbært fé í byrjun árs		6.389.675	17.080.235
Handbært fé í árslok		25.519.548	6.389.675

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	387.400.000	500.000	387.900.000
Fjáraukalög	8.600.000	0	8.600.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**396.000.000**	**500.000**	**396.500.000**
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	14.000.000		14.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	30.520.000		30.520.000
Fjárveiting ársins	**440.520.000**	**500.000**	**441.020.000**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(30.972.904)	10.880.252	(20.092.652)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**409.547.096**	**11.380.252**	**420.927.348**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(440.479.749)	(4.585.132)	(445.064.881)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**(30.932.653)**	**6.795.120**	**(24.137.533)**

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 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.

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. 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	3-10 ár
Farartæki og vélar	8-15 ár
Aðrar eignir	10 ár / óafskrifað

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Skýringar

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.

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.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2023	2022
Fjárveiting ársins	440.520.000	392.235.762
Tekjufærsla frestaðra tekna	6.914.798	8.726.852
	447.434.798	400.962.614

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	387.400.000	0	0	387.400.000
Fjáraukalög	8.600.000	0	0	8.600.000
Launabætur	14.000.000	0	0	14.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	30.520.000	0	0	30.520.000
Fjárveiting til tekna	**440.520.000**	**0**	**0**	**440.520.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(440.479.749)	0	0	(440.479.749)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**40.251**	**0**	**0**	**40.251**

3 Framlög og ýmsar tekjur

	2023	2022
Leigutekjur	30.795.442	30.062.016
Afnotagjöld	584.655	0
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	2.870.228	2.205.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	1.409.855	2.934.729
	35.660.180	35.201.745

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2023	2022
Laun	249.783.774	243.292.951
Orlof, breyting	884.143	(476.166)
Launatengd gjöld	57.698.801	55.823.041
Starfsmannakostnaður	23.500	1.529.684
	308.390.218	300.169.510
Meðalfjöldi stöðugilda	25,7	22,7

5 Annar rekstrarkostnaður

	2023	2022
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.696.878	2.051.495
Byggingarvörur, almennar	(969.571)	1.169.531
Byggingarvörur, aðrar	132.749	115.998
Tæki og búnaður til innréttinga	73.458	301.960
Ýmis tæki og áhöld	610.254	229.834
Varahlutir og viðhaldsvörur	172.241	46.330
Orkugjafar	5.941.657	7.620.003
Matvæli	1.208.267	3.157.300
Almennar rekstrarvörur	1.061.126	1.623.171
Vörukaup, almenn	10.927.059	16.315.622
Rannsóknarstofuefni	0	28.075
Kennslu- og föndurvörur	431.539	511.474
Ýmsar sérgreindar vörur	15.488	92.902
Vörukaup, sérgreind	447.027	632.451

Skýringar

5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)	2023	2022
Fundir, námskeið, risna	610.005	309.665
Ferðir, uppihald	2.191.388	2.653.425
Akstur	9.315.102	7.914.676
Sérfræðiþjónusta	6.995.156	6.687.877
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	310.521	298.752
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	730.716	784.688
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	824.308	278.089
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	20.977.196	18.927.172
Samningsbundin kaup og leiga	131.437	0
Afnotagjöld	5.160.693	4.255.928
Leigugjöld	129.743.976	116.653.012
Notkun véla og flutningatækja	132.000	196.000
Verkkaup	5.851.496	6.403.898
Kostnaðarhlutdeild	998.076	787.059
Tryggingar, lögboðnar	287.521	270.802
Opinber gjöld	279.409	176.048
Tilfærslur	730.080	650.464
Tapaðar kröfur	530.413	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	143.845.101	129.393.211
Vörukaup	165.651	0
Vörur til endursölu og birgðabreyting	165.651	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	176.362.034	165.268.456

6 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	5.150.086	5.768.763
Farartæki og vélar	1.442.416	1.442.416
Aðrar eignir	322.296	394.937
Sölutap og úreltar eignir	0	1.120.736
	6.914.798	8.726.852

7 Handbært fé	31.12.2023	31.12.2022
Tékkareikningar	25.313.569	6.158.832
Sparisjóðsreikningar	205.979	202.093
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	0	28.750
	25.519.548	6.389.675

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 2,8 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

8 Tengdir aðilar

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

Skuldir við tengda aðila:	31.12.2023	31.12.2022
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	36.554.992	13.772.451
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	147.420	239.461
	36.702.412	14.011.912

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
9 Varanlegir rekstrarfjármunir		

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	16.682.761	17.247.715
Farartæki og vélar	6.697.746	8.140.162
Aðrar eignir	749.706	1.072.002
	24.130.213	26.459.879

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	64.965.004	11.903.333	5.626.295	82.494.632
Viðbætur á árinu	4.585.132	0	0	4.585.132
	69.550.136	11.903.333	5.626.295	87.079.764
Afskriftir 01.01.2023	47.717.289	3.763.171	4.554.293	56.034.753
Afskrift ársins	5.150.086	1.442.416	322.296	6.914.798
	52.867.375	5.205.587	4.876.589	62.949.551
Staða 31.12.2023	16.682.761	6.697.746	749.706	24.130.213

	31.12.2023	31.12.2022
10 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	14.457.086	13.572.943
Önnur ógreidd gjöld	0	22.800
	14.457.086	13.595.743

11 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.

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	24.130.213	26.459.879
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	6.795.120	10.880.252
	30.925.333	37.340.131

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	26.459.879	10.880.252	37.340.131
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	500.000	500.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	4.585.132	(4.585.132)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(6.914.798)	0	(6.914.798)
	24.130.213	6.795.120	30.925.333

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 5,7 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

Skýringar

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(30.972.904)	(5.047.885)
Afkoma ársins	40.251	(25.925.019)
Jöfnuður 31.12.	(30.932.653)	(30.972.904)

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 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 161,9 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 8,0 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2023.

Veittar ábyrgðir
Ekki hefur verið gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð
Ekki hafa verið veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur.

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