

Menntaskólinn við Hamrahlíð

02-304

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 við Hamrahlíð
kt. 460269-3509
Hamrahlíð 10, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn við Hamrahlíð (MH) er ríkisskóli sem starfar samkvæmt íslenskum framhaldsskólalögum. Hlutverk skólans er að mennta nemendur til stúdentsprófs með áherslu á undirbúning fyrir nám í háskólum.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 1.750,9 milljónir og afkoma kr. -30,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 2,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 155,2 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 ársreikninginn fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Steinn Jóhannsson
Rektor

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.654.936.293	1.588.561.578
Aðrar tekjur		10.422.000	11.049.000
Seld þjónusta	3	8.563.236	8.101.445
Vörusala		14.913.000	14.025.200
Framlög og ýmsar tekjur	4	45.973.813	22.804.506
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		996	6.574
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	16.123.566	14.589.171
Tekjur samtals		1.750.932.904	1.659.137.474
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	1.307.036.102	1.282.514.461
Annar rekstrarkostnaður	6	457.947.167	423.669.739
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	7	0	365
Afskriftir og niðurfærslur	8	16.123.566	14.589.171
Gjöld samtals		1.781.106.835	1.720.773.736
Afkoma ársins		(30.173.931)	(61.636.262)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé	9	41.009.650	45.341.098
Viðskiptakröfur		5.021.400	891.557
Tengdir aðilar	10	26.860.715	63.319.719
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	6.613.225	6.847.056
Varanlegir rekstrarfjármunir	12	75.701.041	71.826.036
Eignir samtals		155.206.031	188.225.466
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	674.242	578.780
Viðskiptaskuldir		18.384.447	19.686.871
Ýmsar skammtímaskuldir	13	57.430.278	66.345.254
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	76.159.358	68.882.924
Skuldir samtals		152.648.325	155.493.829
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		2.557.706	32.731.637
Eigið fé			
Hrein eign	15	2.557.706	32.731.637
Eigið fé samtals		2.557.706	32.731.637
Eigið fé og skuldir samtals		155.206.031	188.225.466
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(30.173.931)	(61.636.262)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	16.123.566	14.589.171
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		<u>(16.123.566)</u>	<u>(14.589.171)</u>
		(30.173.931)	(61.636.262)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(3.896.012)	(1.340.216)
Tengdir aðilar		39.955.895	56.913.868
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>(10.217.400)</u>	<u>379.551</u>
		25.842.483	55.953.203
		<u>(4.331.448)</u>	<u>(5.683.059)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	12	<u>(19.998.571)</u>	<u>(21.596.523)</u>
		(19.998.571)	(21.596.523)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	396.523
Fjárfestingarframlag		<u>19.998.571</u>	<u>21.200.000</u>
		19.998.571	21.596.523
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(4.331.448)	(5.683.059)
		<u>45.341.098</u>	<u>51.024.157</u>
		<u>41.009.650</u>	<u>45.341.098</u>
Handbært fé í árslok			

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	1.528.300.000	23.400.000	1.551.700.000
Fjáraukalög	0	0	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	1.528.300.000	23.400.000	1.551.700.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	64.200.000		64.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	46.336.293		46.336.293
Millifærslur frá varasjóði	16.100.000		16.100.000
Fjárveiting ársins	1.654.936.293	23.400.000	1.678.336.293
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	32.731.637	(2.943.112)	29.788.525
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	0	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	1.687.667.930	20.456.888	1.708.124.818
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(1.685.110.224)	(19.998.571)	(1.705.108.795)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	2.557.706	458.317	3.016.023
Breytingar vegna árslokastöðu 2022	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	2.557.706	458.317	3.016.023

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 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 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.

Aðrar tekjur

Aðrar tekjur samanstanda af innritunargjöldum.

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.

Skýringar

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (frh.)

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 söluvegi 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 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

	2023	2022
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.654.936.293	1.588.561.578
Tekjufærsla frestaðra tekna	16.123.566	14.589.171
	<u>1.671.059.859</u>	<u>1.603.150.749</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.528.300.000	0	0	1.528.300.000
Launabætur	64.200.000	0	0	64.200.000
Millifært úr varasjóð	16.100.000	0	0	16.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	46.336.293	0	0	46.336.293
Fjárveiting til tekna	1.654.936.293	0	0	1.654.936.293
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(1.685.110.224)	0	0	(1.685.110.224)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(30.173.931)	0	0	(30.173.931)

3 Seld þjónusta

Verksala	624.800	1.450.801
Ýmsar þjónustutekjur	2.124.126	1.281.134
Veitinga- og gistiþjónusta	5.666.310	5.365.510
Fræðslustarfsemi og fundir	148.000	4.000
	<u>8.563.236</u>	<u>8.101.445</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	256.500	371.000
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	12.032.370	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	33.162.266	21.758.506
Ýmsar tekjur	522.677	675.000
	<u>45.973.813</u>	<u>22.804.506</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	1.063.742.121	1.037.439.450
Orlof, breyting	(7.858.278)	2.033.857
Launatengd gjöld	246.605.949	239.927.089
Starfsmannakostnaður	4.546.310	3.114.065
	<u>1.307.036.102</u>	<u>1.282.514.461</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	91,9	94,9
------------------------------	------	------

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	5.096.685	5.358.592
Byggingarvörur, almennar	43.696	371.735
Byggingarvörur, aðrar	26.147	76.907
Ýmis tæki og áhöld	2.001.396	2.649.602
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	139.608
Orkugjafir	13.517.192	12.036.365
Matvæli	10.644.413	9.729.166
Almennar rekstrarvörur	3.462.102	3.354.086
Vörukaup, almenn	34.791.631	33.716.061
Kennslu- og föndurvörur	3.475.149	3.451.299
Ýmsar sérgreindar vörur	64.705	567.806
Vörukaup, sérgreind	3.539.854	4.019.105
Fundir, námskeið, risna	757.954	2.143.751
Ferðir, uppihald	4.066.768	2.394.673
Akstur	4.649.624	3.061.706
Sérfræðiþjónusta	13.524.761	15.127.723
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	384.838	333.585
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.646.926	1.573.809
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.128.580	2.096.605
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	26.159.451	26.731.852
Afnotagjöld	10.781.109	7.362.774
Leigugjöld	357.337.288	326.674.874
Notkun véla og flutningatækja	1.332.486	1.368.948
Verkkaup	22.261.332	22.421.562
Kostnaðarhlutdeild	1.375.166	1.213.763
Opinber gjöld	141.720	120.800
Tilfærslur	226.000	40.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	393.455.101	359.202.721
Annar rekstrarkostnaður samtals	457.947.167	423.669.739
7 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	(345)	365
Dráttarvextir	345	0
	0	365
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	15.734.765	14.507.723
Sölutap og úreltar eignir	388.801	81.448
	16.123.566	14.589.171

Skýringar

	2023	2022
9 Handbært fé		
Tékkareikningar	22.337.025	23.380.092
Sparisjóðsreikningar	18.672.625	21.961.006
	<u>41.009.650</u>	<u>45.341.098</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 5,2 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

31.12.2023 **31.12.2022**

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	26.860.715	63.319.719
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	0
	<u>26.860.715</u>	<u>63.319.719</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	674.242	578.780
	<u>674.242</u>	<u>578.780</u>

11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	1.067.085	1.244.886
Skattar	5.546.140	5.602.170
	<u>6.613.225</u>	<u>6.847.056</u>

12 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	74.501.041	70.626.036
Aðrar eignir	1.200.000	1.200.000
	<u>75.701.041</u>	<u>71.826.036</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	160.968.403	0	0	1.200.000	162.168.403
Viðbætur á árinu	19.998.571	0	0	0	19.998.571
Selt/úrelt á árinu	(6.195.946)	0	0	0	(6.195.946)
	<u>174.771.028</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.200.000</u>	<u>175.971.028</u>
Afskriftir 01.01.2023	90.342.367	0	0	0	90.342.367
Afskrift ársins	15.734.765	0	0	0	15.734.765
Selt/úrelt á árinu	(5.807.145)				(5.807.145)
	<u>100.269.987</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>100.269.987</u>
Staða 31.12.2023	<u>74.501.041</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.200.000</u>	<u>75.701.041</u>

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
13 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	53.979.728	61.838.006
Fyrirframminnheimtar tekjur	0	4.507.248
Önnur ógreidd gjöld	3.450.550	0
	<u>57.430.278</u>	<u>66.345.254</u>

14 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	75.701.041	71.826.036
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga) .	458.317	(2.943.112)
	<u>76.159.358</u>	<u>68.882.924</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	71.826.036	(2.943.112)	68.882.924
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	23.400.000	23.400.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	19.998.571	(19.998.571)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(16.123.566)	0	(16.123.566)
	<u>75.701.041</u>	<u>458.317</u>	<u>76.159.358</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 15,9 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

15 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	32.731.637	94.367.899
Afkoma ársins	(30.173.931)	(61.636.262)
Jöfnuður 31.12.	<u>2.557.706</u>	<u>32.731.637</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

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 385,8 milljónum. Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um þjónustu og nema árlegar greiðslur kr. 47,7 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.