

Menntaskólinn í Reykjavík

02 301

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

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

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

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn í Reykjavík er ríkisaðili í A1-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.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 1.168,0 milljónir og afkoma kr. -115,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -116,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 76,7 milljónir.

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

Skólinn óskaði eftir að fjárfestingarframlag upp á 95 m.kr yrði fært yfir í rekstur árið 2023 en einungis er hægt að gera það í gegnum fjárukalög. Hins vegar voru einungis færðar 12,3 m.kr. Búið er að óska eftir því að uppsafnað fjárfestingarframlag fyrri ára og fjárfestingarframlag ársins 2024 verði fært yfir í reksturinn árið 2024.

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 í Reykjavík fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Sólveig G. Hannesdóttir
rektor

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.117.093.481	1.059.689.986
Aðrar tekjur	3	8.553.000	8.258.000
Seld þjónusta	4	4.130.461	2.286.170
Vörusala		19.990.112	20.148.900
Framlög og ymsar tekjur	5	9.497.393	10.440.760
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		176.272	106.911
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	8.562.060	9.564.882
Tekjur samtals		1.168.002.779	1.110.495.609
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	964.191.204	917.721.051
Annar rekstrarkostnaður	7	310.836.901	233.781.230
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		28.216	276.025
Afskriftir og niðurfærslur	8	8.562.060	9.564.882
Gjöld samtals		1.283.618.381	1.161.343.188
Afkoma ársins		(115.615.602)	(50.847.579)

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	32.505.164	61.181.969
Viðskiptakröfur		690.719	481.465
Tengdir aðilar	10	4.102.334	49.474.782
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		1.204.135	555.300
Varanlegir rekstrarfjármunir	11	38.191.569	44.839.454
Eignir samtals		<u>76.693.921</u>	<u>156.532.970</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	865.143	1.107.995
Viðskiptaskuldir		3.907.496	7.635.132
Ýmsar skammtímaskuldir	12	66.500.910	78.191.809
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	121.813.687	70.375.747
Skuldir samtals		<u>193.087.236</u>	<u>157.310.683</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		(116.393.315)	(777.713)
Eigið fé			
Hrein eign	14	(116.393.315)	(777.713)
Eigið fé samtals		<u>(116.393.315)</u>	<u>(777.713)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>76.693.921</u>	<u>156.532.970</u>
Aðrar upplýsingar			
	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(115.615.602)	(50.847.579)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	8.562.060	9.564.882
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(8.562.060)	(9.564.882)
		<u>(115.615.602)</u>	<u>(50.847.579)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(858.089)	(964.665)
Tengdir aðilar		103.215.421	85.586.046
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(15.418.535)	(9.247.838)
		<u>86.938.797</u>	<u>75.373.543</u>
		<u>(28.676.805)</u>	<u>24.525.964</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	11	(1.914.175)	(13.262.341)
		<u>(1.914.175)</u>	<u>(13.262.341)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	2.162.341
Fjárfestingarframlag		1.914.175	11.100.000
		<u>1.914.175</u>	<u>13.262.341</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(28.676.805)	24.525.964
		<u>61.181.969</u>	<u>36.656.005</u>
		<u>32.505.164</u>	<u>61.181.969</u>

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	1.007.000.000	60.000.000	1.067.000.000
Fjáraukalög	12.300.000	0	12.300.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	1.019.300.000	60.000.000	1.079.300.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	43.400.000		43.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	46.693.481		46.693.481
Millifærslur frá varasjóði	7.700.000		7.700.000
Fjárveiting ársins	1.117.093.481	60.000.000	1.177.093.481
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(777.713)	25.536.293	24.758.580
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	1.116.315.768	85.536.293	1.201.852.061
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(1.232.709.083)	(1.914.175)	(1.234.623.258)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(116.393.315)	83.622.118	(32.771.197)

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 liggir 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. Liggir 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 uppgjörstegi 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 söluverði 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 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: 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.

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	1.117.093.481	1.059.689.986
Tekjufærsla frestaðra tekna	8.562.060	9.564.882
	<u>1.125.655.541</u>	<u>1.069.254.868</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.007.000.000	0	0	1.007.000.000
Fjáraukalög	12.300.000	0	0	12.300.000
Launabætur	43.400.000	0	0	43.400.000
Millifært úr varasjóð	7.700.000	0	0	7.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	46.693.481	0	0	46.693.481
Fjárveiting til tekna	1.117.093.481	0	0	1.117.093.481
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(1.232.709.083)	0	0	(1.232.709.083)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(115.615.602)	0	0	(115.615.602)

	2023	2022
3 Aðrar tekjur		
Sala á vöru og þjónustu	8.553.000	8.258.000
	<u>8.553.000</u>	<u>8.258.000</u>

4 Seld þjónusta

Veitinga- og gistinguþjónusta	3.048.461	456.900
Fræðslustarfsemi og fundir	1.082.000	1.829.270
	<u>4.130.461</u>	<u>2.286.170</u>

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	1.200.000	168.000
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	8.196.333	5.320.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	4.857.960
Ýmsar tekjur	101.060	94.800
	<u>9.497.393</u>	<u>10.440.760</u>

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	781.489.332	746.853.651
Orlof, breyting	4.108.749	393.723
Launatengd gjöld	183.025.552	170.789.627
Starfsmannakostnaður	(4.432.429)	(315.950)
	<u>964.191.204</u>	<u>917.721.051</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	77,9	71,9
------------------------------	------	------

Skýringar

	2023	2022
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.129.231	1.950.559
Byggingarvörur, almennar	19.051	79.070
Byggingarvörur, aðrar	76.217	18.979
Tæki og búnaður til innréttinga	92.312	41.012
Ýmis tæki og áhöld	1.156.796	1.880.384
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	56.974
Orkugjafar	7.732.025	9.822.534
Matvæli	6.007.364	6.521.956
Almennar rekstrarvörur	4.230.634	3.371.382
Vörukaup, almenn	21.443.630	23.742.850
Rannsóknarstofuefni	34.675	0
Kennslu- og fönðurvörur	547.534	244.392
Ýmsar sérgreindar vörur	171.672	146.010
Vörukaup, sérgreind	753.881	390.402
Fundir, námskeið, risna	2.011.670	1.444.360
Ferðir, uppihald	1.317.107	1.595.804
Akstur	1.526.344	1.034.597
Sérfræðipjónusta	24.885.720	20.889.380
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	210.233	397.915
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	225.285	807.428
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.526.929	2.052.012
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	31.703.288	28.221.496
Samningsbundin kaup og leiga	872.712	0
Afnotagjöld	9.254.233	13.033.164
Leigugjöld	228.561.804	151.829.927
Notkun véla og flutningatækja	384.520	315.460
Verkkaup	12.500.594	10.675.331
Kostnaðarhlutdeild	(65.241)	65.241
Tryggingar, lögboðnar	75.969	65.106
Opinber gjöld	635.296	608.915
Tilfærslur	10.000	510.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	252.229.887	177.103.144
Vörukaup	4.706.215	4.323.338
Vörur til endursölu og birgðabreyting	4.706.215	4.323.338
Annar rekstrarkostnaður samtals	310.836.901	233.781.230
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	8.562.060	9.564.882
	8.562.060	9.564.882

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
9 Handbært fé		
Tékkareikningar	23.515.056	51.727.645
Sparisjóðsreikningar	4.377.297	4.288.145
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	4.612.811	5.166.179
	32.505.164	61.181.969

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 18,3 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	4.102.334	49.474.782
	4.102.334	49.474.782

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	865.143	1.107.995
	865.143	1.107.995

11 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	38.191.569	44.839.454
	38.191.569	44.839.454

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Samtals
Staða 01.01.2023	105.058.653	105.058.653
Viðbætur á árinu	1.914.175	1.914.175
	106.972.828	106.972.828
Afskriftir 01.01.2023	60.219.199	60.219.199
Afskrift ársins	8.562.060	8.562.060
	68.781.259	68.781.259
Staða 31.12.2023	38.191.569	38.191.569

	31.12.2023	31.12.2022
12 Ýmsar skammtímaskuldir		

Ógreitt orlof	60.134.597	56.025.848
Önnur ógreidd gjöld	6.366.313	22.165.961
	66.500.910	78.191.809

Skýringar

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.

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	38.191.569	44.839.454
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	83.622.118	25.536.293
	<u>121.813.687</u>	<u>70.375.747</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	44.839.454	25.536.293	70.375.747
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	60.000.000	60.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.914.175	(1.914.175)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(8.562.060)	0	(8.562.060)
	<u>38.191.569</u>	<u>83.622.118</u>	<u>121.813.687</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 7,8 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(777.713)	50.069.866
Afkoma ársins	<u>(115.615.602)</u>	<u>(50.847.579)</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>(116.393.315)</u>	<u>(777.713)</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.

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. 221,3 milljónum, vegna þjónustusamninga kr. 18,6 milljónum og vegna annara samninga 4,0 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.