

Menntaskólinn á Ísafirði

02 306

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 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.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 814,4 milljónir og afkoma kr. 13,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -48,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 38,3 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum 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 á Ísafirði fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Heiðrún Tryggvadóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	721.063.000	641.213.832
Seld þjónusta	3	54.079.416	43.567.977
Framlög og ýmsar tekjur	4	28.935.475	34.920.468
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		150.404	79.527
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	10.133.997	10.407.623
Tekjur samtals		814.362.292	730.189.427
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	529.591.097	497.172.416
Annar rekstrarkostnaður	6	260.713.994	264.604.200
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		76.812	11.759
Afskriftir og niðurfærslur	7	10.133.997	10.407.623
Gjöld samtals		800.515.900	772.195.998
Afkoma ársins		13.846.392	(42.006.571)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé	8	836.544	509.456
Viðskiptakröfur		6.343.041	3.384.234
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		2.680.742	158.842
Varanlegir rekstrarfjármunir	10	28.445.031	35.690.743
Eignir samtals		38.305.358	39.743.275
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	31.948.285	38.241.747
Viðskiptaskuldir		4.808.331	21.892.439
Ýmsar skammtímaskuldir	11	31.908.514	22.431.256
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	18.299.999	19.683.996
Skuldir samtals		86.965.129	102.249.438
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		(48.659.771)	(62.506.163)
Eigið fé			
Hrein eign	13	(48.659.771)	(62.506.163)
Eigið fé samtals		(48.659.771)	(62.506.163)
Eigið fé og skuldir samtals		38.305.358	39.743.275
Aðrar upplýsingar			
	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		13.846.392	(42.006.571)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	10.133.997	10.407.623
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(10.133.997)	(10.407.623)
		<u>13.846.392</u>	<u>(42.006.571)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(5.480.707)	3.522.069
Tengdir aðilar		(431.747)	33.415.594
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(7.606.850)	5.204.983
		<u>(13.519.304)</u>	<u>42.142.646</u>
		<u>327.088</u>	<u>136.075</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(2.888.285)	(8.954.354)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		0	0
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		50.000	150.000
		<u>(2.838.285)</u>	<u>(8.804.354)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	904.354
Fjárfestingarframlag		2.838.285	7.900.000
		<u>2.838.285</u>	<u>8.804.354</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		327.088	136.075
		<u>509.456</u>	<u>373.381</u>
		<u>836.544</u>	<u>509.456</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	658.800.000	8.700.000	667.500.000
Fjáraukalög	0	0	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	658.800.000	8.700.000	667.500.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	24.500.000		24.500.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	37.763.000		37.763.000
Fjárveiting ársins	721.063.000	8.700.000	729.763.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(62.506.163)	(16.006.747)	(78.512.910)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	658.556.837	(7.306.747)	651.250.090
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(707.216.608)	(2.838.285)	(710.054.893)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(48.659.771)	(10.145.032)	(58.804.803)

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.

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 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

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 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	721.063.000	641.213.832
Tekjufærsla frestaðra tekna	10.133.997	10.407.623
	<u>731.196.997</u>	<u>651.621.455</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	658.800.000	0	0	658.800.000
Launabætur	24.500.000	0	0	24.500.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	37.763.000	0	0	37.763.000
Fjárveiting til tekna	721.063.000	0	0	721.063.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(707.216.608)	0	0	(707.216.608)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	13.846.392	0	0	13.846.392

	2023	2022
3 Seld þjónusta		
Sala á vöru og þjónustu	15.925.904	19.401.466
Sérfræðiþjónusta	9.400.477	936.107
Ýmsar þjónustutekjur	150.000	19.000
Veitinga- og gistiþjónusta	21.390.837	16.352.813
Vörusala I	58.740	0
Vörusala II	6.483.688	6.081.218
Vörusala, umboðs- og endursala	0	269.373
Fræðslustarfsemi og fundir	669.770	508.000
	<u>54.079.416</u>	<u>43.567.977</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	18.419.202	15.324.946
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	8.884.806	10.390.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	1.469.467	8.922.016
Ýmsar tekjur	162.000	283.506
	<u>28.935.475</u>	<u>34.920.468</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	428.977.013	404.372.019
Orlof, breyting	(681.853)	(2.081.940)
Launatengd gjöld	99.382.258	93.250.077
Starfsmannakostnaður	1.913.679	1.632.260
	<u>529.591.097</u>	<u>497.172.416</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	36,8	36,8

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.123.898	1.126.151
Ýmis tæki og áhöld	2.922.990	934.366
Varahlutir og viðhaldsvörur	745.531	344.702
Orkugjafar	13.139.384	12.335.628
Matvæli	21.475.002	19.563.699
Almennar rekstrarvörur	2.023.859	2.491.229
Vörukaup, almenn	42.308.861	38.947.259
Kennslu- og föndurvörur	6.441.951	3.616.085
Vörukaup, sérgreind	6.441.951	3.616.085
Fundir, námskeið, risna	1.717.360	700.338
Ferðir, uppihald	1.387.413	4.638.647
Akstur	2.235.513	1.534.071
Sérfræðiþjónusta	20.467.736	27.966.059
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	301.283	293.845
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.181.656	930.073
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.440.192	1.143.233
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	28.731.153	37.206.266
Afnotagjöld	8.937.712	7.720.628
Leigugjöld	168.746.830	164.353.377
Notkun véla og flutningatækja	603.390	687.880
Verkkaup	11.939.469	11.193.835
Kostnaðarhlutdeild	976.814	761.435
Opinber gjöld	18.402	17.546
Tilfærslur	521.845	2.830.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	191.872.704	187.564.701
Hlutdeild annarra í kostnaði	(8.640.675)	(2.730.111)
Annar rekstrarkostnaður samtals	260.713.994	264.604.200
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	9.942.030	10.277.655
Farartæki og vélar	129.968	129.968
Sölutap og úreltar eignir	61.999	0
	10.133.997	10.407.623

Skýringar

31.12.2023 31.12.2022

8 Handbært fé

Sjóðir	3.402	93.802
Tékkareikningar	833.142	415.654
	<u>836.544</u>	<u>509.456</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 4,2 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

31.12.2023 31.12.2022

9 Tengdir aðilar

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

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	28.412.015	37.881.138
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	3.536.270	360.609
	<u>31.948.285</u>	<u>38.241.747</u>

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	27.603.056	34.805.600
Farartæki og vélar	755.175	885.143
Aðrar eignir	86.800	0
	<u>28.445.031</u>	<u>35.690.743</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	107.124.705	1.311.514	0	108.436.219
Viðbætur á árinu	2.801.485	0	86.800	2.888.285
Selt/úrelt á árinu	(148.774)	0	0	(148.774)
	<u>109.777.416</u>	<u>1.311.514</u>	<u>86.800</u>	<u>111.175.730</u>
Afskriftir 01.01.2023	72.319.105	426.371	0	72.745.476
Afskrift ársins	9.942.030	129.968	0	10.071.998
Selt/úrelt á árinu	(86.775)			(86.775)
	<u>82.174.360</u>	<u>556.339</u>	<u>0</u>	<u>82.730.699</u>
Staða 31.12.2023	<u>27.603.056</u>	<u>755.175</u>	<u>86.800</u>	<u>28.445.031</u>

Skýringar

31.12.2023 31.12.2022

11 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	21.448.851	22.130.704
Önnur ógreidd gjöld	10.459.663	300.552
	<u>31.908.514</u>	<u>22.431.256</u>

12 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	28.445.031	35.690.743
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(10.145.032)	(16.006.747)
	<u>18.299.999</u>	<u>19.683.996</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	35.690.743	(16.006.747)	19.683.996
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	8.700.000	8.700.000
Áhrif seldra eigna		50.000	50.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	2.888.285	(2.888.285)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	<u>(10.133.997)</u>	<u>0</u>	<u>(10.133.997)</u>
	<u>28.445.031</u>	<u>(10.145.032)</u>	<u>18.299.999</u>

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

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

31.12.2023 31.12.2022

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	(62.506.163)	(20.499.592)
Afkoma ársins	<u>13.846.392</u>	<u>(42.006.571)</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>(48.659.771)</u>	<u>(62.506.163)</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

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 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.