Fullgild rafræn undirskrift
GUÐRÍÐUR HRUND HELGADÓTTIR
Kennitala: 191175-3019
2024-10-11 11:45:06 GMT
Ástæða: Undirskrift

Menntaskólinn í Kópavogi

02 308

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 í Kópavogi

kt. 631173-0399

Digranesvegi 51, 200 Kópavogur

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn í Kópavogi er ríkisaðili sem er menntaskóli í víðasta skilningi, skóli bóklegra og verklegra mennta. Hlutverk skólans er kennsla til stúdentsprófs á bóknámsbrautum og kennsla á starfsnámsbrautum, einkum í matvælagreinum og kennsla ferðamálagreina í kvöldskóla, allt með áfanga- og fjölbrautasniði.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 1.769,1 milljónir og afkoma kr. -126,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -68,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 251,0 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 í Kópavogi fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Guðríður Hrund Helgadóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.572.377.851	1.524.007.879
Aðrar tekjur	3	13.184.100	11.872.895
Seld þjónusta	4	50.300.387	32.189.698
Vörusala		79.699.789	66.186.202
Framlög og ýmsar tekjur	5	27.218.243	12.458.396
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	6	80.080	55.081
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	26.266.950	24.806.250
Tekjur samtals		1.769.127.400	1.671.576.401
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	7	1.336.781.957	1.203.545.993
Annar rekstrarkostnaður	8	532.231.370	480.244.601
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	9	210.815	3.768.552
Afskriftir og niðurfærslur	10	26.266.950	24.806.250
Gjöld samtals		1.895.491.092	1.712.365.396
Afkoma ársins		(126.363.692)	(40.788.995)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé	11	33.148.285	108.259.184
Viðskiptakröfur		4.255.882	3.426.145
Tengdir aðilar	12	6.654.497	79.673.880
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	13	960.798	1.426.040
Varanlegir rekstrarfjármunir	14	206.014.582	201.421.137
Eignir samtals		251.034.044	394.206.386
Skuldir			
Tengdir aðilar	12	1.534.422	349.672
Viðskiptaskuldir		10.117.242	20.659.041
Ýmsar skammtímaskuldir	15	78.904.035	96.228.186
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	16	228.735.157	218.862.607
Skuldir samtals		319.290.856	336.099.506
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		(68.256.812)	58.106.880
Eigið fé	17		
Hrein eign		(68.256.812)	58.106.880
Eigið fé samtals		(68.256.812)	58.106.880
Eigið fé og skuldir samtals		251.034.044	394.206.386
Aðrar upplýsingar	18		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(126.363.692)	(40.788.995)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	10	26.266.950	24.806.250
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(26.266.950)	(24.806.250)
		(126.363.692)	(40.788.995)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(364.495)	15.741.990
Tengdir aðilar		79.483.238	58.731.788
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(27.865.950)	23.869.632
		51.252.793	98.343.410
Handbært fé frá rekstri		(75.110.899)	57.554.415
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	14	(30.569.797)	(20.692.138)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(290.598)	0
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		1.839.500	1.804.500
		(29.020.895)	(18.887.638)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		29.020.895	18.887.638
		29.020.895	18.887.638
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(75.110.899)	57.554.415
Handbært fé í byrjun árs		108.259.184	50.704.769
Handbært fé í árslok		33.148.285	108.259.184

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	1.463.000.000	34.300.000	1.497.300.000
Fjáraukalög	15.000.000	0	15.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**1.478.000.000**	**34.300.000**	**1.512.300.000**
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	61.100.000		61.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	22.677.851		22.677.851
Millifærslur frá varasjóði	10.600.000		10.600.000
Fjárveiting ársins	**1.572.377.851**	**34.300.000**	**1.606.677.851**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	58.106.880	17.441.470	75.548.350
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**1.630.484.731**	**51.741.470**	**1.682.226.201**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(1.698.741.543)	(29.020.895)	(1.727.762.438)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**(68.256.812)**	**22.720.575**	**(45.536.237)**

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.

Aðrar tekjur

Aðrar tekjur samanstanda af innritunargjöldum og prófgjöldum.

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	3-20 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 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

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2023	2022
Fjárveiting ársins	1.572.377.851	1.524.007.879
Tekjufærsla frestaðra tekna	26.266.950	24.806.250
	1.598.644.801	1.548.814.129

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.463.000.000	0	0	1.463.000.000
Fjáraukalög	15.000.000	0	0	15.000.000
Launabætur	61.100.000	0	0	61.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	22.677.851	0	0	22.677.851
Fjárveiting til tekna	**1.572.377.851**	**0**	**0**	**1.572.377.851**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(1.698.741.543)	0	0	(1.698.741.543)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(126.363.692)**	**0**	**0**	**(126.363.692)**

3 Aðrar tekjur

	2023	2022
Sala á vöru og þjónustu	13.184.100	11.872.895
	13.184.100	11.872.895

4 Seld þjónusta

	2023	2022
Sérfræðiþjónusta	722.997	1.654.081
Verksala	184.270	163.416
Ýmsar þjónustutekjur	102.486	156.288
Veitinga- og gistiþjónusta	30.722.640	22.913.178
Fræðslustarfsemi og fundir	18.567.994	7.302.735
	50.300.387	32.189.698

5 Framlög og ýmsar tekjur

	2023	2022
Leigutekjur	608.999	738.905
Afnotagjöld	301.000	433.000
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	17.241.868	2.670.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	1.512.467	4.833.062
Ýmsar tekjur	7.553.909	3.783.429
	27.218.243	12.458.396

6 Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður

	2023	2022
Ýmsar fjármunatekjur	80.080	55.081
	80.080	55.081

7 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2023	2022
Laun	1.080.148.783	972.357.331
Orlof, breyting	5.688.892	2.578.695
Launatengd gjöld	249.347.853	224.374.156
Starfsmannakostnaður	1.596.429	4.235.811
	1.336.781.957	1.203.545.993
Meðalfjöldi stöðugilda	96,1	94,7

Skýringar

	2023	2022
8 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.104.536	1.786.557
Byggingarvörur, almennar	9.629	211.631
Byggingarvörur, aðrar	40.384	6.936
Tæki og búnaður til innréttinga	5.724	100.998
Ýmis tæki og áhöld	2.621.786	4.832.988
Varahlutir og viðhaldsvörur	179.951	398.432
Orkugjafar	24.521.307	20.467.490
Matvæli	32.630.506	23.781.383
Almennar rekstrarvörur	12.248.370	14.080.323
Vörukaup, almenn	74.362.193	65.666.738
Rannsóknarstofuefni	112.158	229.007
Kennslu- og föndurvörur	32.754.940	27.993.745
Ýmsar sérgreindar vörur	311.885	270.678
Vörukaup, sérgreind	33.178.983	28.493.430
Fundir, námskeið, risna	2.355.372	1.409.569
Ferðir, uppihald	1.855.677	3.783.064
Akstur	4.671.217	4.342.917
Sérfræðiþjónusta	50.148.311	43.383.591
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	656.010	499.147
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.180.135	1.376.415
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.499.793	1.833.636
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	62.366.515	56.628.339
Samningsbundin kaup og leiga	422.994	0
Afnotagjöld	13.048.034	9.323.390
Leigugjöld	321.607.020	293.793.161
Notkun véla og flutningatækja	512.761	1.281.940
Verkkaup	26.415.750	23.899.655
Kostnaðarhlutdeild	0	608.698
Opinber gjöld	292.120	139.250
Tilfærslur	25.000	410.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	362.323.679	329.456.094
Annar rekstrarkostnaður samtals	532.231.370	480.244.601

9 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap

Fjármagnskostnaður	30.879	195.829
Dráttarvextir	179.936	3.572.723
	210.815	3.768.552

10 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	26.261.561	24.800.861
Aðrar eignir	5.389	5.389
	26.266.950	24.806.250

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
11 Handbært fé		
Sjóðir	51.960	33.560
Tékkareikningar	30.426.992	104.990.338
Bankareikningur	2.729	17.359
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	2.666.604	3.217.927
	33.148.285	108.259.184

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 18,2 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

12 Tengdir aðilar

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	6.375.522	78.698.552
Aðrir ríkisaðilar	278.975	975.328
	6.654.497	79.673.880
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	1.534.422	349.672
	1.534.422	349.672

13 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	960.798	785.540
	960.798	1.426.040

14 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	195.596.183	191.287.947
Aðrar eignir	10.127.801	10.133.190
	205.723.984	201.421.137

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	369.576.841	10.149.806	379.726.647
Viðbætur á árinu	30.569.797	0	30.569.797
Selt/úrelt á árinu	(689.500)	0	(689.500)
	399.457.138	10.149.806	409.606.944
Afskriftir 01.01.2023	178.288.894	16.616	178.305.510
Afskrift ársins	26.261.561	5.389	26.266.950
Selt/úrelt á árinu	(689.500)	0	(689.500)
	203.860.955	22.005	203.882.960
Staða 31.12.2023	195.596.183	10.127.801	205.723.984

Skýringar

15 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2023	31.12.2022
Ógreitt orlof	68.496.226	90.811.720
Önnur ógreidd gjöld	10.407.809	5.416.466
	78.904.035	96.228.186

16 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	206.014.582	201.421.137
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	22.720.575	17.441.470
	228.735.157	218.862.607

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	201.421.137	17.441.470	218.862.607
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	34.300.000	34.300.000
Áhrif seldra eigna	0	1.839.500	1.839.500
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum, verk í vinnslu	290.598	(290.598)	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	30.569.797	(30.569.797)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(26.266.950)	0	(26.266.950)
	206.014.582	22.720.575	228.735.157

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 26,8 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

17 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	58.106.880	98.895.875
Afkoma ársins	(126.363.692)	(40.788.995)
Jöfnuður 31.12.	(68.256.812)	58.106.880

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

18 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði, þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa og aðra samninga. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 346,6 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 74,9 milljónum og annarra samninga kr. 22,3 milljónum.

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.