Fullgild rafræn undirskrift
HELGA JÓHANNSDÓTTIR
Kennitala: 020767-3759
2025-03-10 20:30:24 GMT
Ástæða: Undirskrift

Menntaskólinn við Hamrahlíð

02 304

Ársreikningur 2024

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 2024 var ársveltan kr. 1.845,6 milljónir og afkoma kr. -51,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -48,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 189,5 milljónir.

Starfsemin á árinu 2024 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2024. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2024 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntaskólans við Hamrahlíð fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.750.434.564	1.654.936.293
Aðrar tekjur		10.056.000	10.422.000
Seld þjónusta	3	8.885.898	8.563.236
Vörusala		15.811.000	14.913.000
Framlög og ýmsar tekjur	4	42.208.988	45.973.813
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	18.220.473	16.123.566
Tekjur samtals		1.845.616.923	1.750.931.908
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	1.378.525.785	1.307.036.102
Annar rekstrarkostnaður	6	500.307.965	457.947.167
Afskriftir og niðurfærslur	7	18.220.473	16.123.566
Gjöld samtals		1.897.054.223	1.781.106.835
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(51.437.300)	(30.174.927)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	996
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(307)	0
		(307)	996
Afkoma ársins		(51.437.607)	(30.173.931)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		(61.966.607)	(30.173.931)
Rekstrartilfærslur		10.529.000	0
		(51.437.607)	(30.173.931)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Handbært fé	8	85.548.922	41.009.650
Viðskiptakröfur		10.018.846	5.021.400
Tengdir aðilar	9	0	26.860.715
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	6.920.873	6.613.225
Varanlegir rekstrarfjármunir	11	86.973.251	75.701.041
Eignir samtals		189.461.892	155.206.031
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	70.666.270	674.242
Viðskiptaskuldir		20.586.838	18.384.447
Ýmsar skammtímaskuldir	12	63.749.800	57.430.278
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	83.338.885	76.159.358
Skuldir samtals		238.341.793	152.648.325
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		(48.879.901)	2.557.706
Eigið fé	14		
Hrein eign		(48.879.901)	2.557.706
Bundið eigið fé		0	0
Endurmatsreikningur			0
Eigið fé samtals		(48.879.901)	2.557.706
Eigið fé og skuldir samtals		189.461.892	155.206.031
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(51.437.607)	(30.173.931)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	18.220.473	16.123.566
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(18.220.473)	(16.123.566)
		(51.437.607)	(30.173.931)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(5.305.094)	(3.896.012)
Tengdir aðilar		92.760.060	39.955.895
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		8.521.913	(10.217.400)
		95.976.879	25.842.483
Handbært fé frá rekstri		44.539.272	(4.331.448)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	11	(29.492.683)	(19.998.571)
		(29.492.683)	(19.998.571)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		4.092.683	0
Fjárfestingarframlag		25.400.000	19.998.571
		29.492.683	19.998.571
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		44.539.272	(4.331.448)
Handbært fé í byrjun árs		41.009.650	45.341.098
Handbært fé í árslok		85.548.922	41.009.650

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar-tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	1.620.900.000	0	25.400.000	1.646.300.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**1.620.900.000**	**0**	**25.400.000**	**1.646.300.000**
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	32.700.000	0		32.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	38.005.564	10.529.000		48.534.564
Millifærslur frá varasjóði	48.300.000	0		48.300.000
Millifærslur til varasjóðs	0	0		0
Millifært af ráðstöfunarlið ríkisstjórnar	0	0		0
Niðurfelling fjárveitinga á grundvelli reglugerðar				0
Fjárveiting ársins	**1.739.905.564**	**10.529.000**	**25.400.000**	**1.775.834.564**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	2.557.706	0	458.317	3.016.023
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	0	0	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**1.742.463.270**	**10.529.000**	**25.858.317**	**1.778.850.587**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(1.801.872.171)	0	(29.492.683)	(1.831.364.854)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	**(59.408.901)**	**10.529.000**	**(3.634.366)**	**(52.514.267)**
Breytingar vegna árslokastöðu 2023	0	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	**(59.408.901)**	**10.529.000**	**(3.634.366)**	**(52.514.267)**

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.

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:

Skýringar

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 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	2024	2023
Fjárveiting ársins	1.750.434.564	1.654.936.293
Tekjufærsla frestaðra tekna	18.220.473	16.123.566
	1.768.655.037	1.671.059.859

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.620.900.000	0	0	1.620.900.000
Launabætur	32.700.000	0	0	32.700.000
Millifært úr varasjóð	48.300.000	0	0	48.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	38.005.564	10.529.000	0	48.534.564
Fjárveiting til tekna	**1.739.905.564**	**10.529.000**	**0**	**1.750.434.564**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(1.801.872.171)	0	0	(1.801.872.171)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(61.966.607)**	**10.529.000**	**0**	**(51.437.607)**

3 Seld þjónusta	2024	2023
Verksala	390.900	624.800
Ýmsar þjónustutekjur	1.145.448	2.124.126
Veitinga- og gistiþjónusta	6.730.900	5.666.310
Fræðslustarfsemi og fundir	618.650	148.000
	8.885.898	8.563.236

4 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	599.000	256.500
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	3.337.721	12.032.370
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	37.376.767	33.162.266
Ýmsar tekjur	895.500	522.677
	42.208.988	45.973.813

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	1.111.428.998	1.063.742.121
Orlof, breyting	6.770.668	(7.858.278)
Launatengd gjöld	257.605.388	246.605.949
Starfsmannakostnaður	2.720.731	4.546.310
	1.378.525.785	1.307.036.102
Meðalfjöldi stöðugilda	94,0	93,6

6 Annar rekstrarkostnaður	2024	2023
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	7.211.365	5.096.685
Ýmis tæki og áhöld	2.552.422	2.001.396
Varahlutir og viðhaldsvörur	77.975	0
Orkugjafar	15.765.056	13.517.192
Matvæli	11.647.050	10.644.413
Almennar rekstrarvörur	5.328.474	3.462.102
Vörukaup, almenn	42.650.668	34.791.631

Skýringar

6 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)	2024	2023
Kennslu- og föndurvörur	3.898.903	3.475.149
Ýmsar sérgreindar vörur	35.611	64.705
Vörukaup, sérgreind	3.934.514	3.539.854
Fundir, námskeið, risna	791.622	757.954
Ferðir, uppihald	3.700.897	4.066.768
Akstur	3.775.001	4.649.624
Sérfræðiþjónusta	14.560.707	13.524.761
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	432.913	384.838
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	906.473	1.646.926
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	652.930	1.128.580
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	24.820.543	26.159.451
Afnotagjöld	13.969.423	10.781.109
Leigugjöld	385.938.056	357.337.288
Notkun véla og flutningatækja	2.073.794	1.332.486
Verkkaup	26.009.758	22.261.332
Kostnaðarhlutdeild	664.569	1.375.166
Opinber gjöld	74.800	141.720
Tilfærslur	171.840	226.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	428.902.240	393.455.101
Vörukaup	0	1.130
Vörur til endursölu og birgðabreyting	0	1.130
Annar rekstrarkostnaður samtals	500.307.965	457.947.167

7 Afskriftir	2024	2023
Áhöld, tæki og búnaður	18.166.882	15.734.765
Sölutap og úreltar eignir	53.591	388.801
	18.220.473	16.123.566

8 Handbært fé	31.12.2024	31.12.2023
Tékkareikningar	18.961.120	22.337.025
Sparisjóðsreikningar	66.587.802	18.672.625
	85.548.922	41.009.650

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

9 Tengdir aðilar — 31.12.2024 / 31.12.2023

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

	31.12.2024	31.12.2023
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	26.860.715
Aðrir ríkisaðilar	0	0
	0	26.860.715
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	69.497.468	0
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	1.168.802	674.242
	70.666.270	674.242

Skýringar

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	534.478	1.067.085
Skattar	6.386.395	5.546.140
	6.920.873	6.613.225

11 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	85.773.251	74.501.041
Aðrar eignir	1.200.000	1.200.000
	86.973.251	75.701.041

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	174.771.028	0	0	1.200.000	175.971.028
Viðbætur á árinu	29.492.683	0	0	0	29.492.683
Selt/úrelt á árinu	(570.390)	0	0	0	(570.390)
	203.693.321	0	0	1.200.000	204.893.321
Afskriftir 01.01.2024	100.269.987	0	0	0	100.269.987
Afskrift ársins	18.166.882	0	0	0	18.166.882
Selt/úrelt á árinu	(516.799)				(516.799)
	117.920.070	0	0	0	117.920.070
Staða 31.12.2024	85.773.251	0	0	1.200.000	86.973.251

12 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2024	31.12.2023
Ógreitt orlof	60.750.396	53.979.728
Önnur ógreidd gjöld	2.999.404	0
Skattar	0	3.450.550
	63.749.800	57.430.278

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.

	31.12.2024	31.12.2023
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	86.973.251	75.701.041
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(3.634.366)	458.317
	83.338.885	76.159.358

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	75.701.041	458.317	76.159.358
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	25.400.000	25.400.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	29.492.683	(29.492.683)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(18.220.473)	0	(18.220.473)
	86.973.251	(3.634.366)	83.338.885

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 17,4 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

Skýringar

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	2.557.706	32.731.637
Afkoma ársins	(51.437.607)	(30.173.931)
Jöfnuður 31.12.	(48.879.901)	2.557.706

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. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 417,6 milljónum. Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um þjónustu og nema árlegar greiðslur kr. 40,4 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2024.

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.