

Menntaskólinn á Ísafirði
02 306

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 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, Iðnskóli 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 2024 var ársveltan kr. 853,2 milljónir og afkoma kr. 7,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -41,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 34,1 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 á Ísafirði fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	747.727.000	721.063.000
Aðrar tekjur		16.870.907	15.925.904
Seld þjónusta	3	29.973.503	31.611.084
Framlög og ýmsar tekjur	4	39.589.823	28.935.475
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	9.609.140	10.133.997
Tekjur samtals		853.237.584	814.211.888
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	547.247.956	529.591.097
Annar rekstrarkostnaður	6	288.800.107	260.713.994
Afskriftir og niðurfærslur	7	9.609.140	10.133.997
Gjöld samtals		845.657.203	800.439.088
Afkoma fyrir fjármagnsliði		7.580.381	13.772.800
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		94.881	150.404
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(35.141)	(76.812)
		59.740	73.592
Afkoma ársins		7.640.121	13.846.392
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(4.147.879)	13.846.392
Rekstrartilfærslur		11.788.000	0
		7.640.121	13.846.392

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	659.678	836.544
Viðskiptakröfur		291.977	6.343.041
Tengdir aðilar	9	2.289.202	0
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		3.106.308	2.680.742
Varanlegir rekstrarfjármunir	10	27.744.279	28.445.031
Eignir samtals		<u>34.091.444</u>	<u>38.305.358</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	11.051.725	31.948.285
Viðskiptaskuldir		18.264.663	4.808.331
Ýmsar skammtímaskuldir	11	27.603.847	31.908.514
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	18.190.859	18.299.999
Skuldir samtals		<u>75.111.094</u>	<u>86.965.129</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		(41.019.650)	(48.659.771)
Eigið fé	13		
Hrein eign		(41.019.650)	(48.659.771)
Eigið fé samtals		<u>(41.019.650)</u>	<u>(48.659.771)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>34.091.444</u>	<u>38.305.358</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		7.640.121	13.846.392
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	9.609.140	10.133.997
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(9.609.140)	(10.133.997)
		<u>7.640.121</u>	<u>13.846.392</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		5.625.498	(5.480.707)
Tengdir aðilar		(22.594.150)	(431.747)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>9.151.665</u>	<u>(7.606.850)</u>
		(7.816.987)	(13.519.304)
		<u>(176.866)</u>	<u>327.088</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(8.908.388)	(2.888.285)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		0	0
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		<u>0</u>	<u>50.000</u>
		(8.908.388)	(2.838.285)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	0
Fjárfestingarframlag		<u>8.908.388</u>	<u>2.838.285</u>
		8.908.388	2.838.285
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		<u>836.544</u>	<u>509.456</u>
Handbært fé í árslok		<u>659.678</u>	<u>836.544</u>

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	694.900.000	0	9.500.000	704.400.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáráukalögum	694.900.000	0	9.500.000	704.400.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	14.700.000	0	0	14.700.000
Fjárveiting ársins	735.939.000	11.788.000	9.500.000	757.227.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	(48.659.771)	0	(10.145.032)	(58.804.803)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	687.279.229	11.788.000	(645.032)	698.422.197
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(740.086.879)	0	(8.908.388)	(748.995.267)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	(52.807.650)	11.788.000	(9.553.420)	(50.573.070)
Breytingar vegna árslokastöðu 2023	0	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	(52.807.650)	11.788.000	(9.553.420)	(50.573.070)

JR

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 reikningsskila 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 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 uppgjörssdegi 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
Aðrar eignir	óafskrifað

Skýringar

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (frh.)

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 söluþegi 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.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningsskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: úppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- úppsegjanlegar 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

	2024	2023
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	747.727.000	721.063.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	9.609.140	10.133.997
	757.336.140	731.196.997

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	694.900.000	0	0	694.900.000
Launabætur	14.700.000	0	0	14.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	26.339.000	11.788.000	0	38.127.000
Fjárveiting til tekna	735.939.000	11.788.000	0	747.727.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(740.086.879)	0	0	(740.086.879)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(4.147.879)	11.788.000	0	7.640.121

	2024	2023
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	623.632	9.400.477
Ýmsar þjónustutekjur	240.000	150.000
Veitinga- og gistiþjónusta	27.783.135	21.390.837
Fræðslustarfsemi og fundir	1.326.736	669.770
	29.973.503	31.611.084

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	19.646.794	18.419.202
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	10.440.420	8.884.806
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	9.342.109	1.469.467
Ýmsar tekjur	160.500	162.000
	39.589.823	28.935.475

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	437.678.065	428.977.013
Orlof, breyting	5.401.176	(681.853)
Launatengd gjöld	101.535.679	99.382.258
Starfsmannakostnaður	2.633.036	1.913.679
	547.247.956	529.591.097

Meðalfjöldi stöðugilda	38,0	36,8
------------------------------	------	------

	2024	2023
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.402.606	1.123.898
Byggingarvörur, almennar	1.111.912	843.070
Byggingarvörur, aðrar	253.111	20.177
Tæki og búnaður til innréttinga	0	14.950
Ýmis tæki og áhöld	1.436.084	2.922.990
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.053.992	745.531
Orkugjafir	16.822.888	13.139.384
Matvæli	26.185.600	21.475.002
Almennar rekstrarvörur	3.257.777	2.023.859
Vörukaup, almenn	52.523.970	42.308.861

Skýringar

	2024	2023
6 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Rannsóknarstofuefni	148.572	0
Kennslu- og fündurvörur	8.174.335	6.441.951
Ýmsar sérgreindar vörur	57.000	0
Vörukaup, sérgreind	8.379.907	6.441.951
Fundir, námskeið, risna	970.308	1.717.360
Ferðir, uppihald	1.311.220	1.387.413
Akstur	1.222.563	2.235.513
Sérfræðiþjónusta	13.780.813	20.467.736
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	337.239	301.283
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.932.485	1.181.656
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.304.651	1.440.192
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	21.859.279	28.731.153
Samningsbundin kaup og leiga	617.460	0
Afnotagjöld	14.537.195	8.937.712
Leigugjöld	182.848.447	168.746.830
Notkun véla og flutningatækja	909.256	603.390
Verkkaup	12.800.312	11.939.469
Kostnaðarhlutdeild	195.256	976.814
Opinber gjöld	643	18.402
Tilfærslur	75.000	521.845
Tapaðar kröfur	0	128.242
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	211.983.569	191.872.704
Hlutdeild annarra í kostnaði	(5.946.618)	(8.640.675)
Annar rekstrarkostnaður samtals	288.800.107	260.713.994
	2024	2023
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	9.479.172	9.942.030
Farartæki og vélar	129.968	129.968
Sölutap og úreltar eignir	0	61.999
	9.609.140	10.133.997
	31.12.2024	31.12.2023
8 Handbært fé		
Sjóðir	3.402	3.402
Tékkareikningar	656.276	833.142
	659.678	836.544
Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 10,5 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.		
	31.12.2024	31.12.2023
9 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Aðrir ríkisaðilar	2.289.202	0
	2.289.202	0
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	7.088.716	28.412.015
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	3.963.009	3.536.270
	11.051.725	31.948.285

Skýringar

	31.12.2024	31.12.2023
10 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	27.032.272	27.603.056
Farartæki og vélar	625.207	755.175
Aðrar eignir	86.800	86.800
	<u>27.744.279</u>	<u>28.445.031</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	109.777.416	1.311.514	0	86.800	111.175.730
Viðbætur á árinu	8.908.388	0	0	0	8.908.388
	<u>118.685.804</u>	<u>1.311.514</u>	<u>0</u>	<u>86.800</u>	<u>120.084.118</u>
Afskriftir 01.01.2024	82.174.360	556.339	0	0	82.730.699
Afskrift ársins	9.479.172	129.968	0	0	9.609.140
	<u>91.653.532</u>	<u>686.307</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>92.339.839</u>
Staða 31.12.2024	<u>27.032.272</u>	<u>625.207</u>	<u>0</u>	<u>86.800</u>	<u>27.744.279</u>

	31.12.2024	31.12.2023
11 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	26.850.027	21.448.851
Önnur ógreidd gjöld	753.820	10.459.663
	<u>27.603.847</u>	<u>31.908.514</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.

	31.12.2024	31.12.2023	
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	27.744.279	28.445.031	
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(9.553.420)	(10.145.032)	
	18.190.859	18.299.999	
	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	28.445.031	(10.145.032)	18.299.999
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	9.500.000	9.500.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8.908.388	(8.908.388)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(9.609.140)	0	(9.609.140)
	27.744.279	(9.553.420)	18.190.859

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 7 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(48.659.771)	(62.506.163)
Afkoma ársins	7.640.121	13.846.392
Jöfnuður 31.12.	<u>(41.019.650)</u>	<u>(48.659.771)</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.

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.