

Menntaskólinn í Kópavogi

02 308

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 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 bóknaðsbrautum 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 2024 var ársveltan kr. 1.987,0 milljónir og afkoma kr. -0,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -68,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 282,4 milljónir.

Starfsemin á árinu 2024 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráaukalögum 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 í Kópavogi fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

Guðríður Hrund Helgadóttir
Skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.795.685.999	1.572.377.851
Aðrar tekjur	3	14.252.193	13.184.100
Seld þjónusta	4	44.640.920	50.300.387
Vörusala		87.817.398	79.699.789
Framlög og ýmsar tekjur	5	16.798.342	27.218.243
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	27.795.022	26.266.950
Tekjur samtals		1.986.989.874	1.769.047.320
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	1.410.236.443	1.336.781.957
Annar rekstrarkostnaður	7	549.069.920	532.231.370
Afskriftir og niðurfærslur	8	27.795.022	26.266.950
Gjöld samtals		1.987.101.385	1.895.280.277
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(111.511)	(126.232.957)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		36.347	80.080
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(95.428)	(210.815)
		(59.081)	(130.735)
Afkoma ársins		(170.592)	(126.363.692)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(24.992.592)	(126.363.692)
Rekstrartilfærslur		24.822.000	0
		(170.592)	(126.363.692)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Handbært fé	9	26.002.393	33.148.285
Viðskiptakröfur		4.872.295	4.255.882
Tengdir aðilar	10	7.335.742	6.654.497
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	1.207.888	960.798
Varanlegir rekstrarfjármunir	12	242.941.988	206.014.582
Eignir samtals		282.360.306	251.034.044
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	2.056.417	1.534.422
Viðskiptaskuldir		15.410.868	10.117.242
Ýmsar skammtímaskuldir	13	86.440.290	78.904.035
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	246.880.135	228.735.157
Skuldir samtals		350.787.710	319.290.856
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		(68.427.404)	(68.256.812)
Eigið fé	15		
Hrein eign		(68.427.404)	(68.256.812)
Eigið fé samtals		(68.427.404)	(68.256.812)
Eigið fé og skuldir samtals		282.360.306	251.034.044
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(170.592)	(126.363.692)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	27.795.022	26.266.950
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(27.795.022)	(26.266.950)
		(170.592)	(126.363.692)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(863.503)	(364.495)
Tengdir aðilar		(18.941.678)	79.483.238
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		12.829.881	(27.865.950)
		(6.975.300)	51.252.793
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		(7.145.892)	(75.110.899)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	12	(65.013.026)	(30.569.797)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		290.598	(290.598)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		340.000	1.839.500
		(64.382.428)	(29.020.895)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		18.782.428	0
Fjárfestingarframlag		45.600.000	29.020.895
		64.382.428	29.020.895
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(7.145.892)	(75.110.899)
		33.148.285	108.259.184
Handbært fé í árslok		26.002.393	33.148.285

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	1.653.200.000	0	53.600.000	1.706.800.000
Fjáraukalög	8.000.000	0	(8.000.000)	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	1.661.200.000	0	45.600.000	1.706.800.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	33.400.000	0	0	33.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	44.463.999	24.822.000	0	69.285.999
Millifærslur frá varasjóði	31.800.000	0	0	31.800.000
Fjárveiting ársins	1.770.863.999	24.822.000	45.600.000	1.841.285.999
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	(68.256.812)	0	22.720.575	(45.536.237)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	1.702.607.187	24.822.000	68.320.575	1.795.749.762
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(1.795.856.591)	0	(64.382.428)	(1.860.239.019)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	(93.249.404)	24.822.000	3.938.147	(64.489.257)

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.

Aðrar tekjur

Gjöld eru færð á því tímabili þegar til þeirra er stofnað.

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 uppgjörsdegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

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 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.

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.

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

	2024	2023
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.795.685.999	1.572.377.851
Tekjufærsla frestaðra tekna	27.795.022	26.266.950
	1.823.481.021	1.598.644.801

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.653.200.000	0	0	1.653.200.000
Fjáraukalög	8.000.000	0	0	8.000.000
Launabætur	33.400.000	0	0	33.400.000
Millifært úr varasjóð	31.800.000	0	0	31.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	44.463.999	24.822.000	0	69.285.999
Fjárveiting til tekna	1.770.863.999	24.822.000	0	1.795.685.999
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(1.795.856.591)	0	0	(1.795.856.591)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(24.992.592)	24.822.000	0	(170.592)

	2024	2023
3 Aðrar tekjur		
Sala á vöru og þjónustu	14.252.193	13.184.100
	14.252.193	13.184.100

4 Seld þjónusta

Sérfræðiþjónusta	996.194	722.997
Verksala	289.086	184.270
Ýmsar þjónustutekjur	53.010	102.486
Veitinga- og gistiþjónusta	29.103.117	30.722.640
Fræðslustarfsemi og fundir	14.199.513	18.567.994
	44.640.920	50.300.387

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	3.328.655	608.999
Afnotagjöld	409.500	301.000
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	5.521.000	17.241.868
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	2.150.853	1.512.467
Ýmsar tekjur	5.388.334	7.553.909
	16.798.342	27.218.243

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	1.142.898.066	1.080.148.783
Orlof, breyting	2.415.385	5.688.892
Launatengd gjöld	262.357.990	249.347.853
Starfsmannakostnaður	2.565.002	1.596.429
	1.410.236.443	1.336.781.957
Meðalfjöldi stöðugilda	98,3	96,1

Skýringar

	2024	2023
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.231.386	2.104.536
Byggingarvörur, almennar	0	9.629
Byggingarvörur, aðrar	0	40.384
Tæki og búnaður til innréttinga	66.960	5.724
Ýmis tæki og áhöld	1.767.855	2.621.786
Varahlutir og viðhaldsvörur	47.272	179.951
Orkugjafar	27.890.112	24.521.307
Matvæli	26.451.188	32.630.506
Almennar rekstrarvörur	16.036.054	12.248.370
Vörukaup, almenn	74.490.827	74.362.193
Rannsóknarstofuefni	252.340	112.158
Kennslu- og föndurvörur	29.828.953	32.754.940
Ýmsar sérgreindar vörur	0	311.885
Vörukaup, sérgreind	30.081.293	33.178.983
Fundir, námskeið, risna	1.887.100	2.355.372
Ferðir, uppihald	2.725.375	1.855.677
Akstur	4.422.292	4.671.217
Sérfræðipjónusta	43.594.591	50.148.311
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	577.464	656.010
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	556.944	1.180.135
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	994.947	1.499.793
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	54.758.713	62.366.515
Samningsbundin kaup og leiga	0	422.994
Afnotagjöld	14.831.102	13.048.034
Leigugjöld	347.868.163	321.607.020
Notkun véla og flutningatækja	933.188	512.761
Verkkaup	25.909.234	26.415.750
Kostnaðarhlutdeild	4.037.383	0
Áhættutap og bætur	20.000	0
Opinber gjöld	162.400	292.120
Tilfærslur	15.000	25.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	393.776.470	362.323.679
Hlutdeild annarra í kostnaði	(4.037.383)	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	549.069.920	532.231.370
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	27.789.633	26.261.561
Aðrar eignir	5.389	5.389
	27.795.022	26.266.950

Skýringar

	31.12.2024	31.12.2023
9 Handbært fé		
Sjóðir	0	51.960
Tékkareikningar	24.774.215	30.426.992
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	1.228.178	2.666.604
	<u>26.002.393</u>	<u>33.148.285</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 10,9 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

	31.12.2024	31.12.2023
10 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	7.065.979	6.375.522
Aðrir ríkisaðilar	269.763	278.975
	<u>7.335.742</u>	<u>6.654.497</u>
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	2.056.417	1.534.422
	<u>2.056.417</u>	<u>1.534.422</u>

11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		
Fyrirframgreiddur kostnaður	1.207.888	960.798
	<u>1.207.888</u>	<u>960.798</u>

12 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	232.819.576	195.596.183
Aðrar eignir	10.122.412	10.127.801
Verk í vinnslu.....	0	290.598
	<u>242.941.988</u>	<u>206.014.582</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	399.457.138	10.149.806	409.606.944
Viðbætur á árinu.....	65.013.026	0	65.013.026
	<u>464.470.164</u>	<u>10.149.806</u>	<u>474.619.970</u>
Afskriftir 01.01.2024	203.860.955	22.005	203.882.960
Afskrift ársins.....	27.789.633	5.389	27.795.022
	<u>231.650.588</u>	<u>27.394</u>	<u>231.677.982</u>
Staða 31.12.2024	<u>232.819.576</u>	<u>10.122.412</u>	<u>242.941.988</u>

Skýringar

	31.12.2024	31.12.2023
13 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	70.911.611	68.496.226
Önnur ógreidd gjöld	15.528.679	10.407.809
	86.440.290	78.904.035

14 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	242.941.988	206.014.582
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	3.938.147	22.720.575
	246.880.135	228.735.157

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	206.014.582	22.720.575	228.735.157
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	45.600.000	45.600.000
Áhrif seldra eigna	0	340.000	340.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum, verk í vinnslu	(290.598)	290.598	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	65.013.026	(65.013.026)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(27.795.022)	0	(27.795.022)
	242.941.988	3.938.147	246.880.135

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 33,3 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

15 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(68.256.812)	58.106.880
Afkoma ársins	(170.592)	(126.363.692)
Jöfnuður 31.12.	(68.427.404)	(68.256.812)

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

16 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. 363,1 milljónum og annarra samninga kr. 69,5 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.