

Menntaskólinn á Tröllaskaga
02 372

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 Tröllaskaga

kt. 690310-0820

Ægisgötu 13, 625 Ólafsfirði

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn á Tröllaskaga í Ólafsfirði hóf störf haustið 2010. Skólinn starfar eftir nýjum lögum um framhaldsskóla sem gefa aukið svigrúm í námsvali. Skólinn býður upp á metnaðarfullt nám með fjölbreyttum kennsluháttum sem miða að virkni nemenda og sjálfstæði. Meðalnámstími til stúdentsprófs er 3 ár.

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

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 453,9 milljónir og afkoma kr. 22,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 20,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 63,2 milljónir.

Í afkomu ársins eru innritunargjöld sem voru greidd 2024, en eru vegna ársins 2025 og láðist að færa á milli ára. Upphæðin nemur 14,2 mkr.

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 Tröllaskaga fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	396.648.620	379.534.014
Aðrar tekjur	3	41.060.064	26.504.248
Vörusala		(5.658)	0
Framlög og ýmsar tekjur	4	9.740.644	20.323.543
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	6.411.085	5.775.186
Tekjur samtals		453.854.755	432.136.991
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	359.976.711	352.573.451
Annar rekstrarkostnaður	6	65.449.819	72.043.003
Afskriftir og niðurfærslur	7	6.411.085	5.775.186
Gjöld samtals		431.837.615	430.391.640
Afkoma fyrir fjármagnsliði		22.017.140	1.745.351
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(1.736)	(1.229)
		(1.736)	(1.229)
Afkoma ársins		22.015.404	1.744.122
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	14.016.404	1.744.122
Rekstrartilfærslur		7.999.000	0
		22.015.404	1.744.122

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	7.105.305	22.832.841
Viðskiptakröfur		5.582.736	0
Tengdir aðilar	9	27.785.291	9.164.458
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	285.216
Varanlegir rekstrarfjármunir	10	22.730.021	17.835.083
Eignir samtals		<u>63.203.353</u>	<u>50.117.598</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	524.634	642.796
Viðskiptaskuldir		2.511.635	16.434.154
Ýmsar skammtímaskuldir	11	15.502.834	14.943.104
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	23.752.543	19.201.241
Skuldir samtals		<u>42.291.646</u>	<u>51.221.295</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		20.911.707	(1.103.697)
Eigið fé	13		
Hrein eign		20.911.707	(1.103.697)
Eigið fé samtals		<u>20.911.707</u>	<u>(1.103.697)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>63.203.353</u>	<u>50.117.598</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		22.015.404	1.744.122
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	6.411.085	5.775.186
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(6.411.085)	(5.775.186)
		<u>22.015.404</u>	<u>1.744.122</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(5.297.520)	(285.216)
Tengdir aðilar		(19.082.631)	9.265.398
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(13.362.789)	(6.895.627)
		<u>(37.742.940)</u>	<u>2.084.555</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>(15.727.536)</u>	<u>3.828.677</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(11.143.136)	(6.741.666)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		99.500	0
		<u>(11.043.636)</u>	<u>(6.741.666)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		343.636	4.541.666
Fjárfestingarframlag		10.700.000	2.200.000
		<u>11.043.636</u>	<u>6.741.666</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		<u>(15.727.536)</u>	<u>3.828.677</u>
Handbært fé í byrjun árs		22.832.841	19.004.164
Handbært fé í árslok		<u>7.105.305</u>	<u>22.832.841</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	375.000.000	0	6.700.000	381.700.000
Fjáraukalög	(4.000.000)	0	4.000.000	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	371.000.000	0	10.700.000	381.700.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	8.900.000	0	0	8.900.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	8.749.620	7.999.000	0	16.748.620
Fjárveiting ársins	388.649.620	7.999.000	10.700.000	407.348.620
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	(1.103.697)	0	1.366.158	262.461
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	387.545.923	7.999.000	12.066.158	407.611.081
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(374.633.216)	0	(11.043.636)	(385.676.852)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	12.912.707	7.999.000	1.022.522	21.934.229
Breytingar vegna árslokastöðu 2023	0	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	12.912.707	7.999.000	1.022.522	21.934.229

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.

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
Aðrar eignir	0-10 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: 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	396.648.620	379.534.014
Tekjufærsla frestaðra tekna	6.411.085	5.775.186
	403.059.705	385.309.200

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	375.000.000	0	0	375.000.000
Fjárlögalög	(4.000.000)	0	0	(4.000.000)
Launabætur	8.900.000	0	0	8.900.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	8.749.620	7.999.000	0	16.748.620
Fjárveiting til tekna	388.649.620	7.999.000	0	396.648.620
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(374.633.216)	0	0	(374.633.216)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	14.016.404	7.999.000	0	22.015.404

	2024	2023
3 Aðrar tekjur		
Sala á vöru og þjónustu	41.060.064	26.504.248
	41.060.064	26.504.248

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	3.084.330	2.722.846
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	6.636.314	17.600.697
Ýmsar tekjur	20.000	0
	9.740.644	20.323.543

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	289.885.792	284.534.581
Orlof, breyting	513.658	1.589.289
Launatengd gjöld	67.550.861	65.973.481
Starfsmannakostnaður	2.026.400	476.100
	359.976.711	352.573.451
Meðalfjöldi stöðugilda	25,9	25,2

Skýringar

	2024	2023
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	294.493	985.017
Byggingarvörur, almennar	0	85.197
Byggingarvörur, aðrar	21.509	71.364
Ýmis tæki og áhöld	1.098.896	286.585
Varahlutir og viðhaldsvörur	109.412	18.917
Orkugjafir	4.594.390	5.402.814
Matvæli	3.539.849	1.510.328
Almennar rekstrarvörur	356.318	617.926
Vörukaup, almenn	10.014.867	8.978.148
Kennslu- og föndurvörur	33.861	265.196
Ýmsar sérgreindar vörur	0	12.500
Vörukaup, sérgreind	33.861	277.696
Fundir, námskeið, risna	565.240	2.217.836
Ferðir, uppihald	4.015.321	7.738.086
Akstur	1.257.198	1.453.443
Sérfræðipjónusta	6.773.265	7.264.923
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	400.608	726.897
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.054.199	816.987
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.047.075	436.711
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	15.112.906	20.654.883
Afnotagjöld	7.325.979	7.471.035
Leigugjöld	30.721.235	29.531.368
Notkun véla og flutningatækja	868.706	733.196
Verkkaup	805.735	2.640.174
Kostnaðarhlutdeild	410.530	1.375.166
Opinber gjöld	0	252.137
Tilfærslur	156.000	129.200
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	40.288.185	42.132.276
Annar rekstrarkostnaður samtals	65.449.819	72.043.003
	2024	2023
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	6.407.029	5.709.959
Farartæki og vélar	4.056	4.056
Aðrar eignir	0	416
Sölutap og úreltar eignir	0	60.755
	6.411.085	5.775.186
	31.12.2024	31.12.2023
8 Handbært fé		
Tékkareikningar	7.105.305	22.832.841
	7.105.305	22.832.841

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 20,6 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

31.12.2024 31.12.2023

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	27.785.291	9.164.458
	27.785.291	9.164.458

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	524.634	642.796
	524.634	642.796

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	18.784.516	13.885.522
Farartæki og vélar	30.826	34.882
Aðrar eignir	3.914.679	3.914.679
	22.730.021	17.835.083

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	143.765.067	60.832	0	5.025.432	148.851.331
Viðbætur á árinu	11.143.136	0	0	0	11.143.136
Selt/úrelt á árinu	(11.144.229)	0	0	(911.853)	(12.056.082)
	143.763.974	60.832	0	4.113.579	147.938.385
Afskriftir 01.01.2024	129.834.438	25.950	0	1.110.753	130.971.141
Afskrift ársins	6.407.029	4.056	0	0	6.411.085
Selt/úrelt á árinu	(11.262.009)			(911.853)	(12.173.862)
	124.979.458	30.006	0	198.900	125.208.364
Staða 31.12.2024	18.784.516	30.826	0	3.914.679	22.730.021

31.12.2024 31.12.2023

11 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	15.355.262	14.841.604
Önnur ógreidd gjöld	147.572	101.500
	15.502.834	14.943.104

Skýringar

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	22.730.021	17.835.083
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	1.022.522	1.366.158
	23.752.543	19.201.241

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	17.835.083	1.366.158	19.201.241
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	10.700.000	10.700.000
Úrelding eigna með með öfugt formerki	162.887		162.887
Áhrif seldra eigna	0	99.500	99.500
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	11.143.136	(11.143.136)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(6.411.085)	0	(6.411.085)
	22.730.021	1.022.522	23.752.543

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 5,4 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.	(1.103.697)	(2.847.819)
Afkoma ársins	22.015.404	1.744.122
Jöfnuður 31.12.	20.911.707	(1.103.697)

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.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabunda skuldbindandi samninga um húsnæði. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 33,8 milljónum. Einnig er stofnunin með ýmsa rekstrar- og þjónustusamninga, árlegar greiðslur vegna þeirra nema kr. 17,5 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.