

Menntaskólinn við Sund
02 305

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumans	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Skýringar	6

Menntaskólinn við Sund

kt. 700670-0589

Gnoðarvogi 43, 104 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntaskólinn við Sund er ríkisaðili í A-hluta sem er bóknámsskóli og býður upp á þriggja ára nám til stúdentsprófs þar sem skólaárinu er skipt í þrjár jafnlangar annir. Það er markmið skólans að bjóða nemendum góða þjónustu og fyrsta flokks nám óháð því á hvaða námsbraut eða á hvaða námslínu þeir eru. Þessum markmiðum sínum ætlar skólinn að ná með því að virkja frumkvæði nemenda og starfsmanna, með því að leggja áherslu á góða kennslu og fjölbreytilega kennsluhætti, nýtingu upplýsingatækni í kennslu, góðan tækjakost, samvinnu við fyrirtæki og stofnanir og símenntun starfsmanna sinna.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnavið 20 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 1.242,3 milljónir og afkoma kr. -2,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -22,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 74,2 milljónir.

Starfsemi stofnunarinnar á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum fyrir árið 2022.

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Menntaskólans við Sund í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntaskólans við Sund fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Helga Sigríður Þórsdóttir
Rektor

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.179.527.328	1.084.017.710
Aðrar tekjur		8.592.000	5.922.000
Seld þjónusta	3	900.000	971.138
Vörusala		15.187.100	11.610.560
Framlög og ýmsar tekjur	4	30.495.198	23.736.955
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	7.641.434	7.431.311
Tekjur samtals		1.242.343.060	1.133.689.674
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	935.259.631	863.969.482
Annar rekstrarkostnaður	6	301.742.025	282.606.587
Afskriftir	7	7.641.434	7.431.311
Gjöld samtals		1.244.643.090	1.154.007.380
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(2.300.030)	(20.317.706)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	8	355.193	(511.625)
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	9	(43.458)	(22.527)
		311.735	(534.152)
Afkoma ársins		(1.988.295)	(20.851.858)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	10		
Áhöld, tæki og búnaður		27.381.595	22.893.503
Aðrar eignir		1.262.937	1.262.937
		<u>28.644.532</u>	<u>24.156.440</u>
Fastafjármunir samtals		<u>28.644.532</u>	<u>24.156.440</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	11	4.309.984	0
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		943.080	2.831.980
Handbært fé	12	39.786.835	27.251.090
		<u>45.519.549</u>	<u>30.083.070</u>
Veltufjármunir samtals		<u>45.519.549</u>	<u>30.083.070</u>
Eignir samtals		<u>74.164.081</u>	<u>54.239.510</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Hrein eign		(22.046.655)	(20.058.360)
Eigið fé samtals		<u>(22.046.655)</u>	<u>(20.058.360)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	19.720.104	6.922.690
Viðskiptaskuldir		8.628.517	4.199.167
Ýmsar skammtímaskuldir	14	49.277.789	43.950.253
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	18.584.326	19.225.760
		<u>96.210.736</u>	<u>74.297.870</u>
Skuldir samtals		<u>96.210.736</u>	<u>74.297.870</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>74.164.081</u>	<u>54.239.510</u>
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(1.988.295)	(20.851.858)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	7.641.434	7.431.311
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(7.641.434)	(7.431.311)
		<u>(1.988.295)</u>	<u>(20.851.858)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		1.409.250	(240.530)
Tengdir aðilar		3.357.904	26.943.103
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		9.756.886	169.811
		<u>14.524.040</u>	<u>26.872.384</u>
		<u>12.535.745</u>	<u>6.020.526</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(12.129.526)	(6.198.671)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	40.000
		<u>(12.129.526)</u>	<u>(6.158.671)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		5.129.526	0
Fjárfestingarframlag		7.000.000	6.198.671
		<u>12.129.526</u>	<u>6.198.671</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		12.535.745	6.060.526
		<u>27.251.090</u>	<u>21.190.564</u>
		<u>39.786.835</u>	<u>27.251.090</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

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 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 leigutekjum af íþróttahúsi, innritunargjöldum, þjónustutekjum, efnisgjöldum o.fl.

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 uppgjörstigi 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.

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: óuppsægjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsægjanlegar 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 í A-hluta ríkissjóðs.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

	2022	2021
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.179.527.328	1.084.017.710
Tekjufærsla frestaðra tekna	7.641.434	7.431.311
	<u>1.187.168.762</u>	<u>1.091.449.021</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.096.300.000	0	0	1.096.300.000
Launabætur	7.700.000	0	0	7.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	75.527.328	0	0	75.527.328
Fjárveiting til tekna	1.179.527.328	0	0	1.179.527.328
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(1.181.515.623)	0	0	(1.181.515.623)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(1.988.295)	0	0	(1.988.295)

	2022	2021
3 Seld þjónusta		
Verksala	92.000	227.138
Ýmsar þjónustutekjur	808.000	744.000
	<u>900.000</u>	<u>971.138</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	17.670.800	14.528.800
Framlög frá öðrum en ríkissjóði	7.096.398	3.411.288
Ýmsar tekjur	355.500	234.750
	<u>30.495.198</u>	<u>23.736.955</u>

	2022	2021
5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	753.465.672	697.015.337
Orlof, breyting	5.950.678	6.799.489
Launatengd gjöld	175.372.081	159.697.710
Starfsmannakostnaður	471.200	456.946
	<u>935.259.631</u>	<u>863.969.482</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	72,0	69,6

Skýringar

	2022	2021
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.559.908	1.317.629
Byggingarvörur, almennar	15.038	38.293
Byggingarvörur, aðrar	0	30.613
Tæki og búnaður til innréttinga	27.291	0
Ýmis tæki og áhöld	785.493	831.839
Varahlutir og viðhaldsvörur	20.127	6.096
Orkugjafar	11.472.458	10.738.050
Matvæli	7.593.109	6.886.443
Almennar rekstrarvörur	2.047.005	2.317.977
Vörukaup, almenn	23.520.429	22.166.940
Kennslu- og föndurvörur	3.513.796	2.921.200
Ýmsar sérgreindar vörur	182.984	188.679
Vörukaup, sérgreind	3.696.780	3.109.879
Fundir, námskeið, risna	1.477.746	1.301.907
Ferðir, uppihald	6.255.812	70.265
Akstur	107.777	55.868
Sérfræðipjónusta	8.151.868	7.419.380
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	370.014	276.520
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	420.677	589.141
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	775.062	434.926
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	17.558.956	10.148.007
Afnotagjöld	5.276.902	3.749.749
Leigugjöld	226.896.348	221.719.030
Notkun véla og flutningatækja	405.188	25.386
Verkkaup	23.347.461	20.498.822
Kostnaðarhlutdeild	872.938	947.974
Opinber gjöld	2.500	120.800
Tilfærslur	25.000	120.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	256.965.860	247.181.761
Annar rekstrarkostnaður samtals	301.742.025	282.606.587
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	7.641.434	7.408.874
Sölutap og úreltar eignir	0	22.437
	7.641.434	7.431.311
	2022	2021
8 Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		
Ýmsar fjármunatekjur	355.193	(511.625)
	355.193	(511.625)
9 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	6.287	0
Dráttarvextir	37.171	22.527
	43.458	22.527

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
10 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	27.381.595	22.893.503
Aðrar eignir	1.262.937	1.262.937
	<u>28.644.532</u>	<u>24.156.440</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2022	68.743.590	1.262.937	70.006.527
Víðbætur á árinu	12.129.526	0	12.129.526
	<u>80.873.116</u>	<u>1.262.937</u>	<u>82.136.053</u>
Afskriftir 01.01.2022	45.850.087	0	45.850.087
Afskrift ársins	7.641.434	0	7.641.434
	<u>53.491.521</u>	<u>0</u>	<u>53.491.521</u>
Staða 31.12.2022	<u>27.381.595</u>	<u>1.262.937</u>	<u>28.644.532</u>
		31.12.2022	31.12.2021

11 Tengdir aðilar

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

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	19.290.120	6.087.227
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	429.984	835.463
	<u>19.720.104</u>	<u>6.922.690</u>

12 Handbært fé

Sjóðir	0	13.000
Handbært fé	39.786.835	27.238.090
	<u>39.786.835</u>	<u>27.251.090</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 3,9 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(20.058.360)	793.498
Afkoma ársins	(1.988.295)	(20.851.858)
Jöfnuður 31.12.	<u>(22.046.655)</u>	<u>(20.058.360)</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

	31.12.2022	31.12.2021
Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir	8.628.517	4.199.167
	<u>8.628.517</u>	<u>4.199.167</u>

14 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	49.277.789	43.327.111
Önnur ógreidd gjöld	0	623.142
	<u>49.277.789</u>	<u>43.950.253</u>

15 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.

	31.12.2022	31.12.2021
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	28.644.532	24.156.440
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	(10.060.206)	(4.930.680)
	<u>18.584.326</u>	<u>19.225.760</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	24.156.440	(4.930.680)	19.225.760
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	7.000.000	7.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	12.129.526	(12.129.526)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(7.641.434)	0	(7.641.434)
	<u>28.644.532</u>	<u>(10.060.206)</u>	<u>18.584.326</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 7,9 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 249,3 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 35,4 milljónum.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð

Stofnunin hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hennar.

Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.