

Menntaskólinn á Tröllaskaga

02 372

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumans	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 2023 var ársveltan kr. 432,1 milljónir og afkoma kr. 1,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -1,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 50,2 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum fyrir árið 2023. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2023 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 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Lára Stefánsdóttir,
skólameistari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	379.534.014	344.885.000
Aðrar tekjur		26.504.248	24.547.400
Framlög og ýmsar tekjur	3	20.323.543	7.865.167
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	5.730.079	5.726.589
Tekjur samtals		432.091.884	383.024.156
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	352.573.451	322.914.735
Annar rekstrarkostnaður	5	72.043.003	65.595.375
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		1.229	10.920
Afskriftir og niðurfærslur	6	5.730.079	5.726.589
Gjöld samtals		430.347.762	394.247.619
Afkoma ársins		1.744.122	(11.223.463)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé	7	22.832.841	19.004.164
Tengdir aðilar	8	9.164.458	22.556.785
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		285.216	0
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	17.880.190	16.868.603
Eignir samtals		<u>50.162.705</u>	<u>58.429.552</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	642.796	228.059
Viðskiptaskuldir		16.434.154	14.703.240
Ýmsar skammtímaskuldir	10	14.943.104	23.569.645
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	19.246.348	22.776.427
Skuldir samtals		<u>51.266.402</u>	<u>61.277.371</u>
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		(1.103.697)	(2.847.819)
Eigið fé			
Hrein eign	12	(1.103.697)	(2.847.819)
Eigið fé samtals		<u>(1.103.697)</u>	<u>(2.847.819)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>50.162.705</u>	<u>58.429.552</u>
Aðrar upplýsingar			
	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		1.744.122	(11.223.463)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	5.730.079	5.726.589
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(5.730.079)	(5.726.589)
		<u>1.744.122</u>	<u>(11.223.463)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(285.216)	0
Tengdir aðilar		9.265.398	17.084.063
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(6.895.627)	(4.378.107)
		<u>2.084.555</u>	<u>12.705.956</u>
		<u>3.828.677</u>	<u>1.482.493</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(6.741.666)	(5.128.698)
		<u>(6.741.666)</u>	<u>(4.778.698)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		4.541.666	0
Fjárfestingarframlag		2.200.000	4.778.698
		<u>6.741.666</u>	<u>4.778.698</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		3.828.677	1.482.493
		<u>19.004.164</u>	<u>17.521.671</u>
		<u>22.832.841</u>	<u>19.004.164</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	355.800.000	2.200.000	358.000.000
Fjáraukalög	4.000.000	0	4.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	359.800.000	2.200.000	362.000.000
Launabætur	16.700.000		16.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	3.034.014		3.034.014
Fjárveiting ársins	379.534.014	2.200.000	381.734.014
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(2.847.819)	5.907.824	3.060.005
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	376.686.195	8.107.824	384.794.019
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(377.789.892)	(6.741.666)	(384.531.558)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(1.103.697)	1.366.158	262.461

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 liggja 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 nemenda.

Skýringar

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	Óafskrifað og 0 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 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.

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 reikningssskiladegi.

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

	2023	2022
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	379.534.014	344.885.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	5.730.079	5.726.589
	<u>385.264.093</u>	<u>350.611.589</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	355.800.000	0	0	355.800.000
Fjárlög Fjárlög Launabætur	4.000.000 16.700.000	0 0	0 0	4.000.000 16.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	3.034.014	0	0	3.034.014
Fjárveiting til tekna	379.534.014	0	0	379.534.014
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(377.789.892)	0	0	(377.789.892)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	1.744.122	0	0	1.744.122

	2023	2022
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	2.722.846	1.140.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	17.600.697	6.725.167
	<u>20.323.543</u>	<u>7.865.167</u>

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	284.534.581	261.454.458
Orlof, breyting	1.589.289	436.415
Launatengd gjöld	65.973.481	60.309.862
Starfsmannakostnaður	476.100	714.000
	<u>352.573.451</u>	<u>322.914.735</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	25,2	23,3

	2023	2022
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	985.017	369.662
Byggingarvörur, almennar	85.197	22.338
Byggingarvörur, aðrar	71.364	21.329
Ýmis tæki og áhöld	286.585	994.967
Varahlutir og viðhaldsvörur	18.917	24.041
Orkugjafir	5.402.814	2.526.120
Matvæli	1.510.328	2.150.121
Almennar rekstrarvörur	617.926	1.244.512
Vörukaup, almenn	<u>8.978.148</u>	<u>7.353.090</u>
Kennslu- og fönðurvörur	265.196	616.725
Ýmsar sérgreindar vörur	12.500	0
Vörukaup, sérgreind	<u>277.696</u>	<u>616.725</u>

Skýringar

	2023	2022
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Fundir, námskeið, risna	2.217.836	3.202.306
Ferðir, uppihald	7.738.086	11.998.759
Akstur	1.453.443	3.182.868
Sérfræðiþjónusta	7.264.923	5.180.982
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	726.897	486.978
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	816.987	1.257.750
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	436.711	735.021
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	20.654.883	26.044.664
Afnotagjöld	7.471.035	7.070.182
Leigugjöld	29.531.368	21.504.103
Notkun véla og flutningatækja	733.196	486.449
Verkkaup	2.640.174	1.307.130
Kostnaðarhlutdeild	1.375.166	1.112.568
Opinber gjöld	252.137	21.600
Tilfærslur	129.200	78.864
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	42.132.276	31.580.896
Annar rekstrarkostnaður samtals	72.043.003	65.595.375
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	5.710.595	5.722.083
Farartæki og vélar	4.056	4.056
Aðrar eignir	416	450
Sölutap og úreltar eignir	15.012	0
	5.730.079	5.726.589
	31.12.2023	31.12.2022
7 Handbært fé		
Tékkareikningar	22.832.841	19.004.164
	22.832.841	19.004.164
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.		
8 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.	31.12.2023	31.12.2022
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við ríkissjóð	9.164.458	22.556.785
	9.164.458	22.556.785
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	642.796	228.059
	642.796	228.059

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
9 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	13.930.629	13.114.570
Farartæki og vélar	34.882	38.938
Aðrar eignir	3.914.679	3.715.095
	17.880.190	16.868.603

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	137.313.391	60.832	4.825.432	142.199.655
Viðbætur á árinu	6.541.666	0	200.000	6.741.666
Selt/úrelt á árinu	(89.990)	0	0	(89.990)
	143.765.067	60.832	5.025.432	148.851.331
Afskriftir 01.01.2023	124.198.821	21.894	1.110.337	125.331.052
Afskrift ársins	5.710.595	4.056	416	5.715.067
Selt/úrelt á árinu	(74.978)	0	0	(74.978)
	129.834.438	25.950	1.110.753	130.971.141
Staða 31.12.2023	13.930.629	34.882	3.914.679	17.880.190

	31.12.2023	31.12.2022
10 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	14.841.604	13.252.315
Önnur ógreidd gjöld	101.500	10.317.330
	14.943.104	23.569.645

11 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.

	31.12.2023	31.12.2022	
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	17.880.190	16.868.603	
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	1.366.158	5.907.824	
	19.246.348	22.776.427	
	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	16.868.603	5.907.824	22.776.427
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	2.200.000	2.200.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	6.741.666	(6.741.666)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(5.730.079)	0	(5.730.079)
	17.880.190	1.366.158	19.246.348

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 5,3 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

Skýringar

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(2.847.819)	8.375.644
Afkoma ársins	1.744.122	(11.223.463)
Jöfnuður 31.12.	<u>(1.103.697)</u>	<u>(2.847.819)</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.

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabunda skuldbindandi samninga um húsnæði. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 29,9 milljónum. Einnig er stofnunin með ýmsa rekstrar- og þjónustusamninga, árlegar greiðslur vegna þeirra nema kr. 8,2 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2023.

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.