

Menntamálastofnun
02 723

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Menntamálastofnun
kt. 570815-0320
Víkurhvarfi 3, 203 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntamálastofnun er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga um menntamál nr. 91/2015.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 22 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Menntamálastofnun hefur skilgreint sem tilgang sinn „að nemendur fái notið bestu mögulegrar menntunar“. Stofnunin hefur nú með höndum verkefni sem áður voru á hendi Námsgagnastofnunar, Násmatsstofnunar og mennta- og menningarmálaráðuneytis. Einnig hefur Menntamálastofnun verið falin umsjón með nýjum verkefnum og má þar nefna umsjón með innleiðingu Þjóðaráttaks um læsi.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 1.230,8 milljónir og afkoma kr. -27,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 7,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 157,4 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2019 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Menntamálastofnunar í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntamálastofnunar fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Arnór Guðmundsson
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.009.800.000	984.100.000
Seld þjónusta	3	11.026.520	24.347.547
Vörusala		0	1.160.320
Framlög og ýmsar tekjur	4	198.854.887	127.194.340
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	11.139.079	11.656.232
Tekjur samtals		1.230.820.486	1.148.458.439
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	672.663.851	623.573.865
Annar rekstrarkostnaður	6	574.089.059	544.126.406
Afskriftir	7	11.139.079	11.656.232
Gjöld samtals		1.257.891.989	1.179.356.503
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(27.071.503)	(30.898.064)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		65	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(128.409)	(74.738)
		(128.344)	(74.738)
Afkoma ársins		(27.199.847)	(30.972.802)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(29.099.847)	(32.872.802)
Rekstrartilfærslur		1.900.000	1.900.000
		(27.199.847)	(30.972.802)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		32.484.674	35.863.937
Farartæki og vélar		0	71.144
Aðrar eignir		65.000	65.000
Fastafjármunir samtals		<u>32.549.674</u>	<u>36.000.081</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		2.784.145	2.930.547
Tengdir aðilar	9	120.195.345	180.858.739
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		245.085	321.431
Handbært fé		1.674.812	5.537.343
Veltufjármunir samtals		<u>124.899.387</u>	<u>189.648.060</u>
Eignir samtals		<u>157.449.061</u>	<u>225.648.141</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		<u>7.797.066</u>	<u>34.996.913</u>
Eigið fé samtals		<u>7.797.066</u>	<u>34.996.913</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	4.877.764	4.681.510
Viðskiptaskuldir		34.517.184	87.172.522
Ýmsar skammtímaskuldir	11	72.527.856	60.933.926
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	<u>37.729.191</u>	<u>37.863.270</u>
Skuldir samtals		<u>149.651.995</u>	<u>190.651.228</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>157.449.061</u>	<u>225.648.141</u>
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(27.199.847)	(30.972.802)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	11.139.079	11.656.232
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(11.139.079)	(11.656.232)
		<u>(27.199.847)</u>	<u>(30.972.802)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		222.748	326.132
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(41.061.408)	23.887.515
		<u>(40.838.660)</u>	<u>24.213.647</u>
		<u>(68.038.507)</u>	<u>(6.759.155)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(7.688.672)	(8.136.811)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		605.000	0
		<u>(7.083.672)</u>	<u>(8.136.811)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		60.859.648	6.090.722
Fjárfestingarframlag		10.400.000	10.000.000
		<u>71.259.648</u>	<u>16.090.722</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(3.862.531)	1.194.756
Handbært fé í byrjun árs		5.537.343	4.342.587
		<u>1.674.812</u>	<u>5.537.343</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

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 á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Beitt er kostnaðarverðsreglu.

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.

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 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

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.

Skýringar

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 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 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 í A-hluta ríkissjóðs.

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.009.800.000	988.100.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(4.000.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	1.009.800.000	984.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	11.139.079	11.656.232
	<u>1.020.939.079</u>	<u>995.756.232</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.007.900.000	1.900.000	0	1.009.800.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Fjárveiting til tekna	1.007.900.000	1.900.000	0	1.009.800.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum .	(1.036.999.847)	0	0	(1.036.999.847)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(29.099.847)	1.900.000	0	(27.199.847)

	2019	2018
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	4.222.620	4.583.400
Ýmsar þjónustutekjur	5.650.000	18.025.000
Veitinga- og gistipjónusta	1.153.900	1.281.775
Fræðslustarfsemi og fundir	0	457.372
	<u>11.026.520</u>	<u>24.347.547</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	9.226.141	8.493.761
Kostnaðarhlutdeild	36.408.397	41.576.651
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	58.600.000	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	89.550.390	76.953.515
Ýmsar tekjur	5.069.959	170.413
	<u>198.854.887</u>	<u>127.194.340</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	531.584.637	498.403.023
Orlof, breyting	9.878.797	1.097.638
Launatengd gjöld	122.224.094	116.140.781
Starfsmannakostnaður	8.976.323	7.932.423
	<u>672.663.851</u>	<u>623.573.865</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	55,1	54,9

Skýringar

	2019	2018
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.200.797	972.271
Byggingarvörur, almennar	14.636	28.132
Byggingarvörur, aðrar	86.197	306.013
Tæki og búnaður til innréttinga	3.821	3.120
Ýmis tæki og áhöld	2.362.647	2.647.155
Varahlutir og viðhaldsvörur	14.342	18.660
Orkugjafar	2.302.433	2.748.778
Matvæli	7.991.796	7.447.712
Almennar rekstrarvörur	1.937.354	1.177.941
Vörukaup, almenn	15.914.023	15.349.782
Kennslu- og fündurvörur	128.015	0
Ýmsar sérgreindar vörur	77.641	223.288
Vörukaup, sérgreind	205.656	223.288
Fundir, námskeið, risna	4.436.793	3.639.164
Ferðir, uppihald	19.232.358	16.485.355
Akstur	4.407.439	5.563.541
Sérfræðiþjónusta	165.234.119	167.060.639
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	1.544.586	214.561
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	12.321.400	10.694.803
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	144.913.513	138.515.028
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	352.090.208	342.173.091
Samningsbundin kaup og leiga	985.323	0
Afnotagjöld	65.347.540	77.505.975
Leigugjöld	73.028.239	69.590.748
Notkun véla og flutningatækja	977.926	1.744.808
Verkkaup	65.490.104	37.504.045
Tryggingar, lögboðnar	48.588	34.669
Opinber gjöld	1.452	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	205.879.172	186.380.245
Annar rekstrarkostnaður samtals	574.089.059	544.126.406

Skýringar

	2019	2018
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	11.067.935	11.371.656
Farartæki og vélar	71.144	284.576
	<u>11.139.079</u>	<u>11.656.232</u>

	31.12.2019	31.12.2018
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	32.484.674	35.863.937
Farartæki og vélar	0	71.144
Aðrar eignir	65.000	65.000
	<u>32.549.674</u>	<u>36.000.081</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019	76.201.548	2.845.764	65.000	79.112.312
Viðbætur á árinu	7.688.672	0	0	7.688.672
Selt/niðurfært á árinu	0	(2.845.764)	0	(2.845.764)
	<u>83.890.220</u>	<u>0</u>	<u>65.000</u>	<u>83.955.220</u>
Afskriftir 1.1.2019	40.337.611	2.774.620	0	43.112.231
Selt/niðurfært á árinu		(2.845.764)	0	(2.845.764)
Afskrift ársins	11.067.935	71.144	0	11.139.079
	<u>51.405.546</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>51.405.546</u>
Staða 31.12.2019	<u>32.484.674</u>	<u>0</u>	<u>65.000</u>	<u>32.549.674</u>

9 Tengdir aðilar

	31.12.2019	31.12.2018
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	117.264.025	119.776.663
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	2.931.320	9.819.121
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	51.262.955
	<u>120.195.345</u>	<u>180.858.739</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	4.877.764	4.681.510
	<u>4.877.764</u>	<u>4.681.510</u>

Skýringar

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	34.996.913	65.969.715
Afkoma ársins	(27.199.847)	(30.972.802)
Jöfnuður 31.12.	<u>7.797.066</u>	<u>34.996.913</u>

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis. Ákvörðun ráðuneytisins er byggð á reglum sem ráðuneytið setur út frá 30.gr. laga um opinber fjármál og samráði við viðkomandi fagráðuneyti og verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi 2019 og B-deild Stjórnartíðinda.

11 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Ógreitt orlof	70.788.860	60.910.063
Ógreidd laun	1.738.996	0
Önnur ógreidd gjöld	0	23.863
	<u>72.527.856</u>	<u>60.933.926</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.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	32.549.674	36.000.081
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	5.179.517	1.863.189
	<u>37.729.191</u>	<u>37.863.270</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	36.000.081	1.863.189	37.863.270
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	10.400.000	10.400.000
Bókfært verð seldra eigna	0	0	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	605.000	605.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7.688.672	(7.688.672)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(11.139.079)	0	(11.139.079)
	<u>32.549.674</u>	<u>5.179.517</u>	<u>37.729.191</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 9,2 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

Skýringar

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til ársloka 2029 og rekstrar- og þjónustusamninga til 2022. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 61,5 milljónum og vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 12,9 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

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.