

Menntamálastofnun
02 723

Ársreikningur 2020

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 2020 var ársveltan kr. 1.156,2 milljónir og afkoma kr. -33,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -25,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 150,3 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2020 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 2020 með undirritun sinni.

Arnór Guðmundsson
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	978.300.000	1.009.800.000
Seld þjónusta	3	22.134.400	11.026.520
Framlög og ýmsar tekjur	4	145.787.344	198.854.887
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	9.969.026	11.139.079
Tekjur samtals		<u>1.156.190.770</u>	<u>1.230.820.486</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	687.403.669	672.663.851
Annar rekstrarkostnaður	6	492.497.582	574.089.059
Afskriftir	7	9.969.026	11.139.079
Gjöld samtals		<u>1.189.870.277</u>	<u>1.257.891.989</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(33.679.507)	(27.071.503)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	65
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(50.394)	(128.409)
		<u>(50.394)</u>	<u>(128.344)</u>
Afkoma ársins		<u><u>(33.729.901)</u></u>	<u><u>(27.199.847)</u></u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(33.729.901)	(29.099.847)
Rekstrartilfærslur		0	1.900.000
		<u>(33.729.901)</u>	<u>(27.199.847)</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	8	7.058.975	0
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		27.283.829	32.484.674
Aðrar eignir		65.000	65.000
Verk í vinnslu		6.555.230	0
		<u>33.904.059</u>	<u>32.549.674</u>
Fastafjármunir samtals		<u>40.963.034</u>	<u>32.549.674</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		2.579.199	2.784.145
Tengdir aðilar	10	96.358.446	120.195.345
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		5.400	245.085
Handbært fé		10.352.842	1.674.812
		<u>109.295.887</u>	<u>124.899.387</u>
Veltufjármunir samtals		<u>109.295.887</u>	<u>124.899.387</u>
Eignir samtals		<u>150.258.921</u>	<u>157.449.061</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		(25.932.835)	7.797.066
		<u>(25.932.835)</u>	<u>7.797.066</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	148.399	4.877.764
Viðskiptaskuldir		62.700.676	34.517.184
Ýmsar skammtímaskuldir	12	73.882.516	72.527.856
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	39.460.165	37.729.191
		<u>176.191.756</u>	<u>149.651.995</u>
Skuldir samtals		<u>176.191.756</u>	<u>149.651.995</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>150.258.921</u>	<u>157.449.061</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(33.729.901)	(27.199.847)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	9.969.026	11.139.079
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(9.969.026)	(11.139.079)
		<u>(33.729.901)</u>	<u>(27.199.847)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		444.631	222.748
Tengdir aðilar		12.425.148	64.175.976
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		29.538.152	(41.061.408)
		<u>42.407.931</u>	<u>23.337.316</u>
		<u>8.678.030</u>	<u>(3.862.531)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>8.678.030</u>	<u>(3.862.531)</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		(7.118.294)	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(4.708.862)	(7.688.672)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(6.555.230)	0
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	605.000
		<u>(18.382.386)</u>	<u>(7.083.672)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		6.682.386	0
Fjárfestingarframlag		11.700.000	7.083.672
		<u>18.382.386</u>	<u>7.083.672</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		8.678.030	(3.862.531)
		<u>1.674.812</u>	<u>5.537.343</u>
Handbært fé í árslok		<u>10.352.842</u>	<u>1.674.812</u>

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 reikningsskilin.

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 söludegi 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 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 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

	2020	2019
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	978.300.000	1.009.800.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	9.969.026	11.139.079
	<u>988.269.026</u>	<u>1.020.939.079</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádrögnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	981.600.000	0	0	981.600.000
Fjáraukalög	(3.300.000)	0	0	(3.300.000)
Fjárveiting til tekna	978.300.000	0	0	978.300.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádrögnum sértekjum ...	(1.012.029.901)	0	0	(1.012.029.901)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(33.729.901)	0	0	(33.729.901)

	2020	2019
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	0	4.222.620
Ýmsar þjónustutekjur	20.895.000	5.650.000
Veitinga- og gistiþjónusta	1.239.400	1.153.900
	<u>22.134.400</u>	<u>11.026.520</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	9.453.702	9.226.141
Kostnaðarhlutdeild	29.836.455	36.408.397
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	47.000.000	58.600.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	59.130.091	89.550.390
Ýmsar tekjur	367.096	5.069.959
	<u>145.787.344</u>	<u>198.854.887</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	552.808.869	531.584.637
Orlof, breyting	3.093.656	9.878.797
Launatengd gjöld	125.757.578	122.224.094
Starfsmannakostnaður	5.743.566	8.976.323
	<u>687.403.669</u>	<u>672.663.851</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	56,0	55,1

Skýringar

	2020	2019
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	886.537	1.200.797
Byggingarvörur, almennar	84.238	14.636
Byggingarvörur, aðrar	41.184	86.197
Tæki og búnaður til innréttinga	14.420	3.821
Ýmis tæki og áhöld	2.210.791	2.362.647
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	14.342
Orkugjafir	2.670.041	2.302.433
Matvæli	4.672.887	7.991.796
Almennar rekstrarvörur	2.640.922	1.937.354
Vörukaup, almenn	13.221.020	15.914.023
Kennslu- og fönðurvörur	0	128.015
Ýmsar sérgreindar vörur	124.379	77.641
Vörukaup, sérgreind	124.379	205.656
Fundir, námskeið, risna	977.768	4.436.793
Ferðir, uppihald	4.118.786	19.232.358
Akstur	2.530.158	4.407.439
Sérfræðiþjónusta	167.751.250	165.234.119
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	83.618	1.544.586
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	7.392.230	12.321.400
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	136.529.310	144.913.513
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	319.383.120	352.090.208
Samningsbundin kaup og leiga	879.593	985.323
Afnotagjöld	75.257.280	65.347.540
Leigugjöld	75.701.241	73.028.239
Notkun véla og flutningatækja	1.302.770	977.926
Verkkaup	6.454.583	65.490.104
Tryggingar, lögboðnar	173.596	48.588
Opinber gjöld	0	1.452
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	159.769.063	205.879.172
Annar rekstrarkostnaður samtals	492.497.582	574.089.059
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	9.688.645	11.067.935
Farartæki og vélar	0	71.144
Sölutap og úreltar eignir	221.062	0
Niðurfærsla óefnislegra eigna	59.319	0
	9.969.026	11.139.079

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019	
8 Óefnislegar eignir			
Óefnislegar eignir	7.058.975	0	
Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2020:		Hugbúnaður	
Stofnverð 1.1.2020		0	
Viðbót á árinu		7.118.294	
		<u>7.118.294</u>	
Niðurfært 1.1.2020		0	
Niðurfærsla ársins		59.319	
		<u>59.319</u>	
Staða 31.12.2020		<u>7.058.975</u>	
9 Varanlegir rekstrarfjármunir			
	31.12.2020	31.12.2019	
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:			
Áhöld, tæki og búnaður	27.283.829	32.484.674	
Aðrar eignir	65.000	65.000	
	<u>27.348.829</u>	<u>32.549.674</u>	
Verk í vinnslu	6.555.230	0	
	<u>6.555.230</u>	<u>0</u>	
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:			
	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2020	83.890.220	65.000	83.955.220
Viðbætur á árinu	4.708.862	0	4.708.862
Selt/niðurfært á árinu	(27.765.077)	0	(27.765.077)
	<u>60.834.005</u>	<u>65.000</u>	<u>60.899.005</u>
Afskriftir 1.1.2020	51.405.546	0	51.405.546
Selt/niðurfært á árinu	(27.544.015)	0	(27.544.015)
Afskrift ársins	9.688.645	0	9.688.645
	<u>33.550.176</u>	<u>0</u>	<u>33.550.176</u>
Staða 31.12.2020	<u>27.283.829</u>	<u>65.000</u>	<u>27.348.829</u>
10 Tengdir aðilar			
	31.12.2020	31.12.2019	
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.			
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>			
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	93.861.036	117.264.025	
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	2.497.410	2.931.320	
	<u>96.358.446</u>	<u>120.195.345</u>	
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>			
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	148.399	4.877.764	
	<u>148.399</u>	<u>4.877.764</u>	

Skýringar

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2020	31.12.2019
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	7.797.066	34.996.913
Afkoma ársins	(33.729.901)	(27.199.847)
Jöfnuður 31.12.	<u>(25.932.835)</u>	<u>7.797.066</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.

12 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2020	31.12.2019
Ógreitt orlof	73.882.516	70.788.860
Ógreidd laun	0	1.738.996
	<u>73.882.516</u>	<u>72.527.856</u>

13 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.

	31.12.2020	31.12.2019
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	40.963.034	32.549.674
Umframráðstafað til fjárfestinga	(1.502.869)	5.179.517
	<u>39.460.165</u>	<u>37.729.191</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	32.549.674	5.179.517	37.729.191
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	11.700.000	11.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	4.708.862	(4.708.862)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	7.118.294	(7.118.294)	0
Fjárfesting í verk í vinnslu	6.555.230	(6.555.230)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(9.969.026)	0	(9.969.026)
	<u>40.963.034</u>	<u>(1.502.869)</u>	<u>39.460.165</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 7,9 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

Skýringar

14 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. 66,0 milljónum og vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 28,5 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2020.

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.