

Menntamálastofnun

02 723

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

Bls.

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

Menntamálastofnun

kt. 570815-0320

Víkurbær 3, 203 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

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

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, Námsmatsstofnunar og mennta- og menningarmálaráðuneytis. Einnig hefur Menntamálastofnun verið falin umsjón með nýjum verkefnum og má þar nefna umsjón með innleiðingu Þjóðaráttaks um læsi.

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

Á árinu 2021 var ársveltan kr. 1.255,3 milljónir og afkoma kr. 14,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -11,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 206,5 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 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 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Thelma Clausen Þórðardóttir
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	906.300.000	978.300.000
Seld þjónusta	3	10.381.903	22.134.400
Framlög og ýmsar tekjur	4	330.143.450	145.787.344
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	8.441.933	9.969.026
Tekjur samtals		1.255.267.286	1.156.190.770
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	702.033.945	687.403.669
Annar rekstrarkostnaður	6	530.503.969	492.497.582
Afskriftir	7	8.441.933	9.969.026
Gjöld samtals		1.240.979.847	1.189.870.277
Afkoma fyrir fjármagnsliði		14.287.439	(33.679.507)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(47.820)	(50.394)
		(47.820)	(50.394)
Afkoma ársins		14.239.619	(33.729.901)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	9.239.619	(33.729.901)
Rekstrartilfærslur		5.000.000	0
		14.239.619	(33.729.901)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	8	35.170.091	7.058.975
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		27.943.541	27.283.829
Aðrar eignir		65.000	65.000
Verk í vinnslu		0	6.555.230
		28.008.541	33.904.059
Fastafjármunir samtals		63.178.632	40.963.034
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		641.047	2.579.199
Tengdir aðilar	10	140.625.420	96.358.446
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	5.400
Handbært fé		2.020.171	10.352.842
Veltufjármunir samtals		143.286.638	109.295.887
Eignir samtals		206.465.270	150.258.921
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		(11.693.216)	(25.932.835)
Eigið fé samtals		(11.693.216)	(25.932.835)
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	1.089.269	148.399
Viðskiptaskuldir		87.404.931	62.700.676
Ýmsar skammtímaskuldir	12	75.746.054	73.882.516
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	53.918.232	39.460.165
Skuldir samtals		218.158.486	176.191.756
Eigið fé og skuldir samtals		206.465.270	150.258.921
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		14.239.619	(33.729.901)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	8.441.933	9.969.026
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(8.441.933)	(9.969.026)
		<u>14.239.619</u>	<u>(33.729.901)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		1.943.552	444.631
Tengdir aðilar		(51.083.635)	12.425.148
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>26.567.793</u>	<u>29.538.152</u>
		(22.572.290)	42.407.931
		<u>(8.332.671)</u>	<u>8.678.030</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		(29.065.154)	(7.118.294)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(8.147.607)	(4.708.862)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		6.555.230	(6.555.230)
		<u>(30.657.531)</u>	<u>(18.382.386)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		7.757.531	6.682.386
Fjárfestingarframlag		22.900.000	11.700.000
		<u>30.657.531</u>	<u>18.382.386</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(8.332.671)	8.678.030
		<u>10.352.842</u>	<u>1.674.812</u>
Handbært fé í árslok			
		<u>2.020.171</u>	<u>10.352.842</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 reikningsskila 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 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.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisrýrnunar.

Innlest tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísending sé um virðisrýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisrýrnunartap fært í yfirlit um afkomu.

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 uppgjörstigi og breytt ef við á.

Skýringar

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.

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.

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 framtíðarsjóðstremis vegna greiðslu þeirra.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppsagjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsagjanlegar 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.

Samamburðarfjárhæðir

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

Skýringar

	2021	2020
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	906.300.000	978.300.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	8.441.933	9.969.026
	914.741.933	988.269.026

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	873.300.000	5.000.000	0	878.300.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Launabætur	1.500.000	0	0	1.500.000
Millifært úr varasjóð	6.300.000	0	0	6.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	20.200.000	0	0	20.200.000
Fjárveiting til tekna	901.300.000	5.000.000	0	906.300.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(892.060.381)	0	0	(892.060.381)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	9.239.619	5.000.000	0	14.239.619

	2021	2020
3 Seld þjónusta		
Ýmsar þjónustutekjur	9.256.553	20.895.000
Veitinga- og gistiþjónusta	1.125.350	1.239.400
	10.381.903	22.134.400

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	9.876.913	9.453.702
Kostnaðarhlutdeild	29.516.470	29.836.455
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	199.700.000	47.000.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	83.588.600	59.130.091
Ýmsar tekjur	7.461.467	367.096
	330.143.450	145.787.344

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	568.736.546	552.808.869
Orlof, breyting	1.863.538	3.093.656
Launatengd gjöld	127.762.048	125.757.578
Starfsmannakostnaður	3.671.813	5.743.566
	702.033.945	687.403.669
Meðalfjöldi stöðugilda	54,9	56,0

Skýringar

	2021	2020
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	561.914	886.537
Byggingarvörur, almennar	32.477	84.238
Byggingarvörur, aðrar	25.383	41.184
Tæki og búnaður til innréttinga	16.525	14.420
Ýmis tæki og áhöld	1.918.636	2.210.791
Orkugjafar	2.355.638	2.670.041
Matvæli	5.038.569	4.672.887
Almennar rekstrarvörur	469.837	2.640.922
Vörukaup, almenn	10.418.979	13.221.020
Ýmsar sérgreindar vörur	185.500	124.379
Vörukaup, sérgreind	185.500	124.379
Fundir, námskeið, risna	809.954	977.768
Ferðir, uppihald	1.957.687	4.118.786
Akstur	2.662.345	2.530.158
Sérfræðiþjónusta	207.290.637	167.751.250
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	73.448	83.618
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	14.499.786	7.392.230
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	137.733.785	136.529.310
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	365.027.642	319.383.120
Samningsbundin kaup og leiga	815.606	879.593
Afnotagjöld	67.831.091	75.257.280
Leigugjöld	79.282.514	75.701.241
Notkun véla og flutningatækja	1.134.254	1.302.770
Verkkaup	5.284.942	6.454.583
Kostnaðarhlutdeild	412.083	0
Tryggingar, lögboðnar	46.864	173.596
Tilfærslur	64.494	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	154.871.848	159.769.063
Annar rekstrarkostnaður samtals	530.503.969	492.497.582
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	7.487.895	9.688.645
Sölutap og úreltar eignir	0	221.062
Niðurfærsla óefnislegra eigna	954.038	59.319
	8.441.933	9.969.026

Skýringar

	31.12.2021	31.12.2020
8 Óefnislegar eignir		
Óefnislegar eignir	35.170.091	7.058.975
Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2021:		Hugbúnaður
Stofnverð 01.01.2021		7.118.294
Viðbætur á árinu		29.065.154
		<u>36.183.448</u>
Niðurfært 01.01.2021		59.319
Niðurfærsla ársins		954.038
		<u>1.013.357</u>
Staða 31.12.2021		<u>35.170.091</u>

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2021	31.12.2020
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	27.943.541	27.283.829
Aðrar eignir	65.000	65.000
	<u>28.008.541</u>	<u>27.348.829</u>
Verk í vinnslu	0	6.555.230
	<u>0</u>	<u>6.555.230</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2021	60.834.005	65.000	60.899.005
Viðbætur á árinu	8.147.607	0	8.147.607
	<u>68.981.612</u>	<u>65.000</u>	<u>69.046.612</u>
Afskriftir 01.01.2021	33.550.176	0	33.550.176
Afskrift ársins	7.487.895	0	7.487.895
	<u>41.038.071</u>	<u>0</u>	<u>41.038.071</u>
Staða 31.12.2021	<u>27.943.541</u>	<u>65.000</u>	<u>28.008.541</u>

10 Tengdir aðilar

	31.12.2021	31.12.2020
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	139.717.727	93.861.036
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	907.693	2.497.410
	<u>140.625.420</u>	<u>96.358.446</u>
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	1.089.269	148.399
	<u>1.089.269</u>	<u>148.399</u>

Skýringar

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2021	31.12.2020
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(25.932.835)	7.797.066
Afkoma ársins	14.239.619	(33.729.901)
Jöfnuður 31.12.	<u>(11.693.216)</u>	<u>(25.932.835)</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

	31.12.2021	31.12.2020
Ógreitt orlof	75.746.054	73.882.516
	<u>75.746.054</u>	<u>73.882.516</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.

	31.12.2021	31.12.2020
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	63.178.632	40.963.034
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	(9.260.400)	(1.502.869)
	<u>53.918.232</u>	<u>39.460.165</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2021	40.963.034	(1.502.869)	39.460.165
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	22.900.000	22.900.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.592.377	(1.592.377)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	29.065.154	(29.065.154)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(8.441.933)	0	(8.441.933)
	<u>63.178.632</u>	<u>(9.260.400)</u>	<u>53.918.232</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 11,3 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

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. 69,2 milljónum og vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 15,1 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2021.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óefnislegar eignir

Vegna ákvæða í lögum um ársreikninga um að óheimilt sé að eignfæra áður gjaldfærðar óefnislegar eignir eru óefnislegar eignir sem stofnað var til fyrir 1.1.2017 ekki færðar til eignar við innleiðingu á LOF.

Óefnislegar eignir stofnunarinnar felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum.

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.