Fullgild rafræn undirskrift
ERNA KRISTÍN BLÖNDAL
Kennitala: 290484-2279
2022-11-23 15:36:39 GMT
Ástæða: Undirskrift

Mennta- og menningamálaráðuneytið, aðalskrifstofa

02 101

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

Bls.

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

Mennta- og menningamálaráðuneytið, aðalskrifstofa
kt. 460269-2969
Sölvhólsgötu 4, 150 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Mennta- og menningarmálaráðuneytið er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli forsetaúrskurðar um skiptingu stjórnarmálefna milli ráðuneyta í Stjórnarráði Íslands. Hlutverk ráðuneytisins er að stuðla að öflugu menningarlífi og mennta- og vísindastarfsemi til að auka lífsgæði fólks í landinu. Helstu málefni sem stofnunin fer með eru menntamál, rannsóknir og vísindi, listir og menningarstarf, fjölmiðlar, íþróttamál og æskulýðsstarfssemi.

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

Á árinu 2021 var ársveltan kr. 1.326,9 milljónir og afkoma kr. -0,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 48,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 230,1 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Mennta- og menningamálaráðuneytisins, aðalskrifstofu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Mennta- og menningamálaráðuneytisins, aðalskrifstofu fyrir árið 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Erna Kristín Blöndal
Ráðuneytisstjóri
(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.237.100.000	1.146.600.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	79.311.246	112.854.284
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	10.522.072	6.771.989
Tekjur samtals		1.326.933.318	1.266.226.273
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	1.047.161.125	973.285.823
Framlög og tilfærslur		27.409.870	26.148.447
Annar rekstrarkostnaður	5	242.076.430	246.679.047
Afskriftir	6	10.522.072	6.771.989
Gjöld samtals		1.327.169.497	1.252.885.306
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(236.179)	13.340.967
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	7	(116.015)	(230.180)
		(116.015)	(230.180)
Afkoma ársins		(352.194)	13.110.787
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		21.157.676	33.359.234
Rekstrartilfærslur		(21.509.870)	(20.248.447)
		(352.194)	13.110.787

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		27.392.633	30.426.871
Farartæki og vélar		129.326	145.325
Aðrar eignir		449.900	449.900
Fastafjármunir samtals		27.971.859	31.022.096
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		634.200	235.472
Tengdir aðilar	9	200.706.793	202.104.339
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		834.315	230.243
Veltufjármunir samtals		202.175.308	202.570.054
Eignir samtals		230.147.167	233.592.150
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		48.728.272	49.080.466
Eigið fé samtals		48.728.272	49.080.466
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	6.299.845	10.072.535
Viðskiptaskuldir		15.884.174	13.962.935
Ýmsar skammtímaskuldir	11	115.500.595	103.705.437
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	43.734.281	56.770.777
Skuldir samtals		181.418.895	184.511.684
Eigið fé og skuldir samtals		230.147.167	233.592.150
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(352.194)	13.110.787
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	10.522.072	6.771.989
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(10.522.072)	(6.771.989)
		(352.194)	13.110.787
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(1.002.800)	345.656
Tengdir aðilar		(12.361.403)	(23.194.345)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		13.716.397	9.737.902
		352.194	(13.110.787)
Handbært fé frá rekstri		0	0
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(7.471.835)	(7.532.230)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		225.000	0
		(7.246.835)	(7.532.230)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		1.946.835	(27.767.770)
Heimildir til flýtingar framkvæmda		0	30.000.000
Fjárfestingarframlag		5.300.000	5.300.000
		7.246.835	7.532.230
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

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 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 móttekins 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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.
VAxtagjöld færast til gjalda þegar þau falla til.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

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
Aðrar eignir	óafskrifað

Skýringar

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir, frh.

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.

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.

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

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2021	2020
Fjárveiting ársins	1.237.100.000	1.176.600.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	10.522.072	6.771.989
	1.247.622.072	1.153.371.989

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.189.500.000	0	1.189.500.000
Fjáraukalög	34.500.000	0	34.500.000
Millifært úr varasjóð	7.200.000	0	7.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	5.900.000	5.900.000
Fjárveiting til tekna	**1.231.200.000**	**5.900.000**	**1.237.100.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(1.210.042.324)	(27.409.870)	(1.237.452.194)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**21.157.676**	**(21.509.870)**	**(352.194)**

3 Framlög og ýmsar tekjur

	2021	2020
Kostnaðarhlutdeild	63.682.290	83.427.308
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	5.299.228	21.090.916
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	10.329.728	7.797.938
Ýmsar tekjur	0	538.122
	79.311.246	112.854.284

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	836.642.984	774.877.230
Orlof, breyting	10.529.289	16.871.484
Launatengd gjöld	185.366.689	172.781.464
Starfsmannakostnaður	14.622.163	8.755.645
	1.047.161.125	973.285.823
Meðalfjöldi stöðugilda	71,5	68,7

5 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.254.098	1.770.782
Byggingarvörur, almennar	10.000	3.385
Byggingarvörur, aðrar	4.678	0
Tæki og búnaður til innréttinga	79.770	159.136
Ýmis tæki og áhöld	8.842.496	3.024.448
Varahlutir og viðhaldsvörur	14.360	0
Orkugjafar	26.176	19.487
Matvæli	5.761.748	7.007.180
Ýmsar sérgreindar vörur	64.116	8.680
Almennar rekstrarvörur	1.014.877	1.223.723
Vörukaup, almenn	18.072.319	13.216.821

Skýringar

	2021	2020
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Fundir, námskeið, risna	3.065.095	3.232.109
Ferðir, uppihald	5.992.706	8.833.857
Akstur	1.169.959	1.001.178
Sérfræðiþjónusta	28.882.966	49.317.875
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	128.766	144.831
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	8.291.997	27.842.338
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	4.642.477	5.273.756
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	52.173.966	95.645.944
Samningsbundin kaup og leiga	6.788.469	5.720.159
Afnotagjöld	12.981.958	14.229.480
Leigugjöld	62.668.250	31.765.411
Notkun véla og flutningatækja	3.063.350	676.022
Verkkaup	7.750.205	7.591.079
Kostnaðarhlutdeild	78.578.023	68.598.814
Áhættutap og bætur	0	183.184
Tryggingar, lögboðnar	16.596	18.857
Opinber gjöld	(111.800)	8.940.506
Tilfærslur	95.094	6.200
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	171.830.145	137.729.712
Annar rekstrarkostnaður samtals	242.076.430	246.679.047

6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	6.632.292	6.895.354
Farartæki og vélar	15.999	14.665
Sölutap og úreltar eignir	3.873.781	(138.030)
	10.522.072	6.771.989

7 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Dráttarvextir	116.015	230.180
	116.015	230.180

	31.12.2021	31.12.2020
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	27.392.633	30.426.871
Farartæki og vélar	129.326	145.325
Aðrar eignir	449.900	449.900
	27.971.859	31.022.096

Skýringar

8 Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2021	67.196.880	159.990	449.900	67.806.770
Viðbætur á árinu	7.471.835	0	0	7.471.835
Selt/úrelt á árinu	(23.300.203)	0	0	(23.300.203)
	51.368.512	159.990	449.900	51.978.402
Afskriftir 01.01.2021	36.770.009	14.665	0	36.784.674
Afskrift ársins	6.632.292	15.999	0	6.648.291
Selt/úrelt á árinu	(19.426.422)	0	0	(19.426.422)
	23.975.879	30.664	0	24.006.543
Staða 31.12.2021	27.392.633	129.326	449.900	27.971.859

9 Tengdir aðilar

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

	31.12.2021	31.12.2020
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	194.080.462	195.604.339
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	6.626.331	6.500.000
	200.706.793	202.104.339
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	6.299.845	10.072.535
	6.299.845	10.072.535

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	49.080.466	35.969.679
Afkoma ársins	(352.194)	13.110.787
Jöfnuður 31.12.	48.728.272	49.080.466

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.

11 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2021	31.12.2020
Ógreitt orlof	112.971.338	102.442.049
Önnur ógreidd gjöld	2.529.257	1.263.388
	115.500.595	103.705.437

Skýringar

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.

	31.12.2021	**31.12.2020**
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	27.971.859	31.022.096
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	15.762.422	25.748.681
	43.734.281	56.770.777

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 01.01.2021	31.022.096	25.748.681	56.770.777
Breyting á fjárfestingarfjárveitingu skv. ákvörðun fjármálaráðuneytisins	0	(8.039.424)	(8.039.424)
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	5.300.000	5.300.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna		225.000	225.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7.471.835	(7.471.835)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(10.522.072)	0	(10.522.072)
	27.971.859	15.762.422	43.734.281

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 5,6 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og eru þeir ótímabundnir. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 89 milljónum. Þjónustusamningar um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa eru ótímabundnir. Árlegar greiðslu vegna þjónustusamninga eru kr. 36,4 milljónir. Aðrir samningar, árleg greiðsla nemur 1,89 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2021.

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.