

Menntamálastofnun

02 723

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

Menntamálastofnun

kt. 570815-0320

Víkurbær 3, 203 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Menntamálastofnun er ríkisaðili í A1-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.

Stofnunin verður lögð niður frá og með 31.03.2024 og Miðstöð menntunar og skólaþjónustu tekur við verkefnum Menntamálastofnunar að stórum hluta en önnur verkefni fara í mennta- og barnamálaráðuneytið. Þá er gert ráð fyrir að ný verkefni munu koma til Miðstöðvar menntunar og skólaþjónustu.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 1.262,9 milljónir og afkoma kr. 5,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 37,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 243,5 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjárukalögum 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 Menntamálastofnunar fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Þórdís Jóna Sigurðardóttir
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.012.700.000	952.200.000
Seld þjónusta	3	33.118.605	35.007.975
Framlög og ýmsar tekjur	4	206.494.109	295.255.245
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	10.617.529	13.601.585
Tekjur samtals		1.262.930.243	1.296.064.805
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	685.234.034	685.739.929
Annar rekstrarkostnaður	6	561.717.913	552.999.198
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	7	31.065	48.000
Afskriftir og niðurfærslur	8	10.617.529	13.601.585
Gjöld samtals		1.257.600.541	1.252.388.712
Afkoma ársins		5.329.702	43.676.093
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(10.370.298)	27.976.093
Rekstrartilfærslur		15.700.000	15.700.000
		5.329.702	43.676.093

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé		0	18.824.105
Viðskiptakröfur		1.023.237	0
Tengdir aðilar	9	199.218.108	154.638.647
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	816.546
Varanlegir rekstrarfjármunir	10	15.323.707	20.228.829
Óefnislegar eignir	11	27.933.403	31.551.747
Eignir samtals		243.498.455	226.059.874
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	4.219.098	2.872.483
Viðskiptaskuldir		76.519.534	60.742.543
Ýmsar skammtímaskuldir	12	87.248.126	86.045.324
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	38.199.118	44.416.647
Skuldir samtals		206.185.876	194.076.997
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		37.312.579	31.982.877
Eigið fé			
Hrein eign	14	37.312.579	31.982.877
Eigið fé samtals		37.312.579	31.982.877
Eigið fé og skuldir samtals		243.498.455	226.059.874
Aðrar upplýsingar			
	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		5.329.702	43.676.093
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	10.617.529	13.601.585
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(10.617.529)	(13.601.585)
		<u>5.329.702</u>	<u>43.676.093</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(206.691)	(175.499)
Tengdir aðilar		(40.926.909)	(10.333.542)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		16.979.793	(16.363.118)
		<u>(24.153.807)</u>	<u>(26.872.159)</u>
		<u>(18.824.105)</u>	<u>16.803.934</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(2.094.063)	(2.203.529)
		<u>(2.094.063)</u>	<u>(2.203.529)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		2.094.063	2.203.529
		<u>2.094.063</u>	<u>2.203.529</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(18.824.105)	16.803.934
		<u>18.824.105</u>	<u>2.020.171</u>
		<u>0</u>	<u>18.824.105</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	952.900.000	15.700.000	4.400.000	973.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	952.900.000	15.700.000	4.400.000	973.000.000
Launabætur	44.100.000	0	0	44.100.000
Fjárveiting ársins	997.000.000	15.700.000	4.400.000	1.017.100.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	16.282.877	15.700.000	(7.363.929)	24.618.948
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	15.700.000	(15.700.000)	0	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	1.028.982.877	15.700.000	(2.963.929)	1.041.718.948
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(1.007.370.298)	0	(2.094.063)	(1.009.464.361)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	21.612.579	15.700.000	(5.057.992)	32.254.587

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 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.

Innleyst 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.

Skýringar

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 uppgjörstegi 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.

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.

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	1.012.700.000	952.200.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	10.617.529	13.601.585
	<u>1.023.317.529</u>	<u>965.801.585</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	952.900.000	15.700.000	0	968.600.000
Launabætur	44.100.000	0	0	44.100.000
Fjárveiting til tekna	997.000.000	15.700.000	0	1.012.700.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(1.007.370.298)	0	0	(1.007.370.298)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(10.370.298)	15.700.000	0	5.329.702

3 Seld þjónusta

Ýmsar þjónustutekjur	30.940.000	33.390.000
Veitinga- og gistiþjónusta	2.178.605	1.617.975
	<u>33.118.605</u>	<u>35.007.975</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	11.661.273	10.749.196
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	166.217.858	208.000.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	28.345.794	67.885.754
Ýmsar tekjur	269.184	8.620.295
	<u>206.494.109</u>	<u>295.255.245</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	550.569.489	555.432.024
Orlof, breyting	3.821.301	(3.901.046)
Launatengd gjöld	125.572.623	127.045.630
Starfsmannakostnaður	5.270.621	7.163.321
	<u>685.234.034</u>	<u>685.739.929</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	47,2	49,5
------------------------------	------	------

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	470.605	416.773
Byggingarvörur, almennar	604	57.814
Byggingarvörur, aðrar	0	19.127
Ýmis tæki og áhöld	1.621.194	2.424.081
Varahlutir og viðhaldsvörur	19.820	69.690
Orkugjafar	3.023.004	2.463.872
Matvæli	7.774.408	6.900.338
Almennar rekstrarvörur	1.712.453	487.317
Vörukaup, almenn	14.622.088	12.839.012
Ýmsar sérgreindar vörur	134.720	99.676
Vörukaup, sérgreind	134.720	99.676
Fundir, námskeið, risna	3.286.651	1.515.298
Ferðir, uppihald	7.250.198	8.000.179
Akstur	2.809.987	3.558.855
Sérfræðiþjónusta	174.992.988	204.980.023
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	94.056	122.580
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	6.169.347	12.348.535
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	199.618.465	162.124.335
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	394.221.692	392.649.805
Samningsbundin kaup og leiga	838.606	969.898
Afnotagjöld	77.200.064	74.421.020
Leigugjöld	105.942.231	94.176.664
Notkun véla og flutningatækja	1.505.660	1.880.816
Verkkaup	6.406.147	6.123.862
Kostnaðarhlutdeild	88.921	0
Tryggingar, lögboðnar	56.534	52.174
Opinber gjöld	0	2.500
Tilfærslur	0	10.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	192.038.163	177.636.934
Hlutdeild annarra í kostnaði	(39.298.750)	(30.226.229)
Annar rekstrarkostnaður samtals	561.717.913	552.999.198
7 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Dráttarvextir	31.065	48.000
	31.065	48.000
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	6.999.185	7.754.500
Sölugjöld og úreltar eignir	0	2.228.741
Niðurfærsla óefnislegra eigna	3.618.344	3.618.344
	10.617.529	13.601.585

Skýringar

31.12.2023 31.12.2022

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	188.126.074	152.756.695
Aðrir ríkisaðilar	11.092.034	1.881.952
	<u>199.218.108</u>	<u>154.638.647</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	4.219.098	2.872.483
	<u>4.219.098</u>	<u>2.872.483</u>

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	15.323.707	20.228.829
	<u>15.323.707</u>	<u>20.228.829</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Samtals
Staða 01.01.2023	43.622.473	43.622.473
Viðbætur á árinu	2.094.063	2.094.063
	<u>45.716.536</u>	<u>45.716.536</u>
Afskriftir 01.01.2023	23.393.644	23.393.644
Afskrift ársins	6.999.185	6.999.185
	<u>30.392.829</u>	<u>30.392.829</u>
Staða 31.12.2023	<u>15.323.707</u>	<u>15.323.707</u>

11 Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir	27.933.403	31.551.747
--------------------------	------------	------------

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2023:

	Hugbúnaður
Stofnverð 01.01.2023	36.183.448
	<u>36.183.448</u>
Niðurfært 01.01.2023	4.631.701
Niðurfærsla ársins	3.618.344
	<u>8.250.045</u>
Staða 31.12.2023	<u>27.933.403</u>

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
12 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	75.666.309	71.845.008
Önnur ógreidd gjöld	11.581.817	14.200.316
	87.248.126	86.045.324

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.

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	43.257.110	51.780.576
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(5.057.992)	(7.363.929)
	38.199.118	44.416.647

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	51.780.576	(7.363.929)	44.416.647
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	4.400.000	4.400.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	2.094.063	(2.094.063)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(10.617.529)	0	(10.617.529)
	43.257.110	(5.057.992)	38.199.118

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 9,5 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	31.982.877	(11.693.216)
Afkoma ársins	5.329.702	43.676.093
Jöfnuður 31.12.	37.312.579	31.982.877

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.

Skýringar

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Gerðir hafa verið skuldbindandi samningar um húsaleigu, árlegar greiðslur fyrir húsaleigu nema 78,8 m.kr og eru tímabundnir til ársins 2029. Skuldbindandi samningar vegna restrar- og þjónustusamninga nema 58,2 m.kr. vegna ársins 2024 og styrktar- og samstarfssamningar nema um 1,0 m.kr. fyrir árið 2024. Aðrir samningar nema um 1,9 m.kr. vegna ársins 2024.

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

Stofnunin var lögð niður frá og með 31.03.2024 og Miðstöð menntunar og skólaþjónustu tekur við þeim skuldbindandi samningum sem að ofan eru tilteknir.