

Miðstöð menntunar og skólaþjónustu
02 722

Ársreikningur 2024

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	6
Skýringar	7

Miðstöð menntunar og skólaþjónustu

kt. 660124-1280

Víkurhvarf 3, 203 Kópavogur

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Miðstöð menntunar og skólaþjónustu er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga nr. 91/2023, stofnunin tók til starfa 1. apríl 2024.

Miðstöð menntunar og skólaþjónustu starfar í þágu barna og ungmenna á sviði fræðslu- og menntamála um land allt í samræmi við lög, stefnu stjórnvalda, bestu þekkingu og alþjóðleg viðmið.

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

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 1.244,9 milljónir og afkoma kr. 118,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 118,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 551,8 milljónir.

Starfsemin á árinu 2024 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum fyrir árið 2024. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2024 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Miðstöðvar menntunar og skólaþjónustu fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	610.500.000	0
Seld þjónusta	3	41.796.700	0
Framlög og ýmsar tekjur	4	587.450.699	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	5.199.940	0
Tekjur samtals		1.244.947.339	0
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	5	1.056.000	0
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	504.808.931	0
Annar rekstrarkostnaður	7	614.983.814	0
Afskriftir og niðurfærslur	8	5.199.940	0
Gjöld samtals		1.126.048.685	0
Afkoma fyrir fjármagnsliði		118.898.654	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(360.602)	0
		(360.602)	0
Afkoma ársins		118.538.052	0
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	107.794.052	0
Rekstrartilfærslur		10.744.000	0
		118.538.052	0

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Tengdir aðilar	9	357.064.125	0
Varanlegir rekstrarfjármunir	10	33.629.062	0
Óefnislegar eignir	11	161.144.371	0
Eignir samtals		551.837.558	0
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	1.653.430	0
Viðskiptaskuldir		208.057.205	0
Ýmsar skammtímaskuldir	12	55.403.840	0
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	168.185.031	0
Skuldir samtals		433.299.506	0
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		118.538.052	0
Eigið fé			
Hrein eign	14	118.538.052	0
Eigið fé samtals		118.538.052	0
Eigið fé og skuldir samtals		551.837.558	0
Aðrar upplýsingar			
	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		118.538.052	0
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	5.199.940	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(5.199.940)	0
		<u>118.538.052</u>	<u>0</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(381.999.097)	0
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		263.461.045	0
		<u>(118.538.052)</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>0</u>	<u>0</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna, verk í vinnslu		(161.144.371)	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(29.044.031)	0
		<u>(190.188.402)</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		26.588.402	0
Fjárfestingarframlag		163.600.000	0
		<u>190.188.402</u>	<u>0</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	598.700.000	11.800.000	0	3.600.000	614.100.000
Fjáraukalög	0	0	0	160.000.000	160.000.000
Fjárveiting ársins	598.700.000	11.800.000	0	163.600.000	774.100.000
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(490.905.948)	(1.056.000)	0	(190.188.402)	(682.150.350)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	107.794.052	10.744.000	0	(26.588.402)	91.949.650

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 stöð 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.

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.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almenn 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 virðisýrnunar.

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 vísbending sé um virðisýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisýrnunartap fært í yfirlit um afkomu.

Skýringar

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

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.

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

	2024	2023
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	610.500.000	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	5.199.940	0
	615.699.940	0

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	598.700.000	11.800.000	0	610.500.000
Fjárveiting til tekna	598.700.000	11.800.000	0	610.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(490.905.948)	(1.056.000)	0	(491.961.948)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	107.794.052	10.744.000	0	118.538.052

	2024	2023
3 Seld þjónusta		
Ýmsar þjónustutekjur	38.928.000	0
Veitinga- og gistiþjónusta	2.868.700	0
	41.796.700	0

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	8.185.124	0
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	565.145.575	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	14.120.000	0
	587.450.699	0

5 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur aðrir	1.056.000	0
	1.056.000	0

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	404.198.408	0
Orlof, breyting	13.741.621	0
Launatengd gjöld	95.711.587	0
Starfsmannakostnaður	4.084.981	0
Samtals launakostnaður	517.736.597	0
Eignfærður launakostnaður	(12.927.666)	0
	504.808.931	0
Meðalfjöldi stöðugilda	32,2	0,0

Skýringar

	2024	2023
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	983.834	0
Byggingarvörur, almennar	142.229	0
Tæki og búnaður til innréttinga	74.502	0
Ýmis tæki og áhöld	3.720.899	0
Varahlutir og viðhaldsvörur	51.958	0
Orkugjafir	2.545.936	0
Matvæli	12.537.921	0
Almennar rekstrarvörur	2.266.760	0
Vörukaup, almenn	22.324.039	0
Ýmsar sérgreindar vörur	61.369	0
Vörukaup, sérgreind	61.369	0
Fundir, námskeið, risna	2.667.755	0
Ferðir, uppihald	5.866.657	0
Akstur	3.203.598	0
Sérfræðipjónusta	268.337.172	0
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	102.845	0
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	8.461.151	0
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	138.757.897	0
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	427.397.075	0
Samningsbundin kaup og leiga	962.175	0
Afnotagjöld	71.978.436	0
Leigugjöld	79.411.580	0
Notkun véla og flutningatækja	107.940	0
Verkkaup	15.414.381	0
Kostnaðarhlutdeild	3.602.811	0
Tryggingar, lögboðnar	46.093	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	171.523.416	0
Hlutdeild annarra í kostnaði	(6.322.085)	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	614.983.814	0
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	5.199.940	0
	5.199.940	0

Skýringar

9 Tengdir aðilar

31.12.2024

31.12.2023

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	356.934.364	0
Aðrir ríkisaðilar	129.761	0
	<u>357.064.125</u>	<u>0</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	1.653.430	0
	<u>1.653.430</u>	<u>0</u>

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	33.629.062	0
	<u>33.629.062</u>	<u>0</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	0	0	0	0	0
Eignir fluttar af 02-723	29.055.904	0	0	0	29.055.904
Viðbætur á árinu	29.044.031	0	0	0	29.044.031
	<u>58.099.935</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>58.099.935</u>
Afskriftir 01.01.2024	0	0	0	0	0
Eignir fluttar af 02-723	19.270.933	0	0	0	19.270.933
Afskrift ársins	5.199.940	0	0	0	5.199.940
	<u>24.470.873</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>24.470.873</u>
Staða 31.12.2024	<u>33.629.062</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>33.629.062</u>

31.12.2024

31.12.2023

11 Óefnislegar eignir

Verk í vinnslu, óefnislegar eignir	161.144.371	0
	<u>161.144.371</u>	<u>0</u>

12 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	55.250.266	0
Önnur ógreidd gjöld	153.574	0
	<u>55.403.840</u>	<u>0</u>

Skýringar

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.

	31.12.2024	31.12.2023
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	194.773.433	0
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(26.588.402)	0
	168.185.031	0

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	0	0	0
Eignir fluttar af 02-723	9.784.971	0	9.784.971
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	163.600.000	163.600.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	29.044.031	(29.044.031)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum, verk í vinnslu	161.144.371	(161.144.371)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(5.199.940)	0	(5.199.940)
	194.773.433	(26.588.402)	168.185.031

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 6,8 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	0	0
Afkoma ársins	118.538.052	0
Jöfnuður 31.12.	118.538.052	0

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.

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Gerðir hafa verið skuldbindandi samningar um húsanæði, árlegar greiðslur fyrir húsaleigu nema 82,5 m.kr. Skuldbindandi samningar vegna rekstrar- og þjónustusamninga nema 40,2 m.kr. vegna ársins og aðrir samningar nema um 7,8 m.kr. vegna ársins 2025.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2024.

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

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.