Menntamálastofnun

02 723

Ársreikningur 2018

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 Kópavogi

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 1148,5 milljónir og afkoma kr. -31 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 35 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 225,6 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2018 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Menntamálastofnunar í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Menntamálastofnunar fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Kópavogur 10/9 2019

Staður, dags.

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	984.100.000	962.026.219
Seld þjónusta	4	24.347.547	11.991.825
Vörusala		1.160.320	5.431.758
Framlög og ýmsar tekjur	5	127.194.340	141.816.813
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	11.656.232	8.683.968
Tekjur samtals		1.148.458.439	1.129.950.583
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	623.573.865	592.858.161
Framlög og tilfærslur		0	8.273.571
Annar rekstrarkostnaður	7	544.126.406	466.829.382
Afskriftir	8	11.656.232	8.683.968
Gjöld samtals		1.179.356.503	1.076.645.082
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(30.898.064)	53.305.501
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	128.625
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(74.738)	(66.147)
		(74.738)	62.478
Afkoma ársins		(30.972.802)	53.367.979
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		(32.872.802)	44.441.550
Rekstrartilfærslur		1.900.000	8.926.429
		(30.972.802)	53.367.979

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		35.863.937	39.163.782
Farartæki og vélar		71.144	355.720
Aðrar eignir		65.000	0
		36.000.081	39.519.502
Fastafjármunir samtals		36.000.081	39.519.502
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		2.930.547	3.205.094
Tengdir aðilar	10	180.858.739	182.267.951
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		321.431	373.016
Handbært fé		5.537.343	4.342.587
Veltufjármunir samtals		189.648.060	190.188.648
Eignir samtals		225.648.141	229.708.150
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		34.996.913	65.969.715
Eigið fé samtals		34.996.913	65.969.715
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	4.681.510	0
Viðskiptaskuldir		87.172.522	60.951.894
Ýmsar skammtímaskuldir	12	60.933.926	63.267.039
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	37.863.270	39.519.502
		190.651.228	163.738.435
Skuldir samtals		190.651.228	163.738.435
Eigið fé og skuldir samtals		225.648.141	229.708.150
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(30.972.802)	53.367.979
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	11.656.232	8.683.968
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(11.656.232)	(8.683.968)
		(30.972.802)	53.367.979
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		326.132	1.577.104
Skammtímaskuldir		23.887.515	47.100.464
		24.213.647	48.677.568
Handbært fé frá rekstri		(6.759.155)	102.045.547
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(8.136.811)	(19.873.781)
		(8.136.811)	(19.873.781)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		6.090.722	(99.858.258)
Fjárfestingarframlag		10.000.000	19.873.781
		16.090.722	(79.984.477)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		1.194.756	2.187.289
Handbært fé í byrjun árs		4.342.587	2.155.298
Handbært fé í árslok		5.537.343	4.342.587

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs að teknu tilliti til ákvæða í IPSAS 33 um innleiðingu IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) auk reglugerðar um framsetningu og innihald ársreikninga nr. 696/1996 eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins.

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 góðri reikningsskilavenju, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði IPSAS 33 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 vegna bankainnstæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

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 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.

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.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi stofnunarinnar hefur í för með sér margvíslega áhættu svo sem mótaðilaáhættu, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytinga. Áhættustjórnun stofnunarinnar beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.

Skýringar

3 Tekjufærsla fjárveitinga

	2018	**2017**
Fjárveiting ársins	988.100.000	981.900.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(4.000.000)	(19.873.781)
Tekjufærsla fjárveitinga	984.100.000	962.026.219
Tekjufærsla frestaðra tekna	11.656.232	8.683.968
	995.756.232	970.710.187

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

	Rekstur	**Rekstrar-tilfærslur**	**Fjármagns-tilfærslur**	**Samtals**
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	995.400.000	1.900.000	0	997.300.000
Fjáraukalög	(6.000.000)	0	0	(6.000.000)
Launbætur	(3.200.000)	0	0	(3.200.000)
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(4.000.000)	0	0	(4.000.000)
Fjárveiting til tekna	**982.200.000**	**1.900.000**	**0**	**984.100.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(1.015.072.802)	0	0	(1.015.072.802)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(32.872.802)**	**1.900.000**	**0**	**(30.972.802)**

4 Seld þjónusta

	2018	**2017**
Sérfræðiþjónusta	4.583.400	4.756.700
Ýmsar þjónustutekjur	18.025.000	6.026.300
Veitinga- og gistiþjónusta	1.281.775	1.208.825
Fræðslustarfsemi og fundir	457.372	0
	24.347.547	11.991.825

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	8.493.761	2.163.915
Kostnaðarhlutdeild	41.576.651	40.901.838
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	76.953.515	98.225.424
Ýmsar tekjur	170.413	525.636
	127.194.340	141.816.813

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	498.403.023	470.710.534
Orlof, breyting	1.097.638	8.549.470
Launatengd gjöld	116.140.781	108.577.936
Starfsmannakostnaður	7.932.423	5.020.221
	623.573.865	592.858.161
Meðalfjöldi stöðugilda	55	55

Skýringar

7 Annar rekstrarkostnaður

	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	972.271	22.002.175
Byggingarvörur, almennar	28.132	378
Byggingarvörur, aðrar	306.013	0
Tæki og búnaður til innréttinga	3.120	0
Ýmis tæki og áhöld	2.647.155	1.697.659
Varahlutir og viðhaldsvörur	18.660	0
Orkugjafar	2.748.778	2.409.072
Matvæli	7.447.712	6.685.420
Almennar rekstrarvörur	1.177.941	1.235.982
Vörukaup, almenn	15.349.782	34.030.686
Ýmsar sérgreindar vörur	223.288	369.373
Vörukaup, sérgreind	223.288	369.373
Fundir, námskeið, risna	3.639.164	3.089.275
Ferðir, uppihald	16.485.355	10.287.796
Akstur	5.563.541	3.676.874
Sérfræðiþjónusta	167.060.639	133.880.489
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	214.561	245.657
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	10.694.803	4.555.796
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	138.515.028	119.594.555
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	342.173.091	275.330.442
Samningsbundin kaup og leiga	0	85.148
Afnotagjöld	77.505.975	79.837.634
Leigugjöld	69.590.748	58.346.148
Notkun véla og flutningatækja	1.744.808	1.756.120
Verkkaup	37.504.045	15.297.738
Kostnaðarhlutdeild	0	1.654.330
Tryggingar, lögboðnar	34.669	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	186.380.245	156.977.118
Vörukaup I	0	76.903
Vörukaup II	0	44.860
Vörur til endursölu og birgðabreyting	0	121.763
Annar rekstrarkostnaður samtals	544.126.406	466.829.382

8 Afskriftir

	2018	2017
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	11.344.156	8.371.892
Lækninga- og rannsóknartæki	27.500	27.500
Farartæki og vélar	284.576	284.576
	11.656.232	8.683.968

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
9 Varanlegir rekstrarfjármunir		

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld og búnaður	35.863.937	39.163.782
Farartæki og vélar	71.144	355.720
Aðrar eignir	65.000	0
	36.000.081	39.519.502

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	68.129.737	2.845.764	0	70.975.501
Viðbætur á árinu	8.071.811	0	65.000	8.136.811
	76.201.548	2.845.764	65.000	79.112.312
Afskriftir 1.1.2018	28.965.955	2.490.044	0	31.455.999
Afskrift ársins	11.371.656	284.576	0	11.656.232
	40.337.611	2.774.620	0	43.112.231
Staða 31.12.2018	35.863.937	71.144	65.000	36.000.081

	31.12.2018	31.12.2017
10 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	119.776.663	124.640.452
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	9.819.121	6.364.544
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	51.262.955	51.262.955
	180.858.739	182.267.951
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	4.681.510	0
	4.681.510	0

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum:

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	65.969.715	(38.661.219)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	51.262.955
Afkoma ársins	(30.972.802)	53.367.979
Jöfnuður 31.12.	34.996.913	65.969.715

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 51,3 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirmælum fjármála- og efnahagsráðuneytisins, sbr. einnig frumvarp til laga um staðfestingu ríkisreiknings fyrir árið 2017

Afkoma ársins hefur verið flutt óskert á hreina eign þar sem reglugerð um yfirfærslur ónotaðra fjárheimilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggur ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.

Skýringar

12 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2018	31.12.2017
Ógreitt orlof	60.910.063	59.812.425
Ógreidd laun	0	3.454.614
Önnur ógreidd gjöld	23.863	0
	60.933.926	63.267.039

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.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	36.000.081	39.519.502
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	1.863.189	0
	37.863.270	39.519.502

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 1.1.2018	39.519.502	0	39.519.502
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	6.000.000	6.000.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		4.000.000	4.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8.136.811	(8.136.811)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(11.656.232)	0	(11.656.232)
	36.000.081	1.863.189	37.863.270

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 10,3 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til ársloka 2029 og rekstrar- og þjónustusamninga til 2020. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 62,1 milljónum og vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 10,7 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

Veittar ábyrgðir
Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.