

Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun
02 985

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Starfspáttayfirlit	6
Skýringar	7

Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Mennta- og menningarmálaráðuneytinu

kt. 460269-2969

Sölvhólgata 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun er ríkisaðili í A-hluta sem er undir umsjón Mennta- og menningarmálaráðuneytisins.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir nokkur málefnasvið og málaflokka samkvæmt flokkun í fjárlögum og kemur aðgreining þess fram í starfsþáttayfirliti.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 2.861,1 milljónir og afkoma kr. -179,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -168,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 0,9 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2019 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Rammaáætlana ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Rammaáætlana ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Páll Magnússon
Forstöðumaður

(undirritun rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.858.800.000	2.321.000.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	<u>2.301.590</u>	<u>2.527.417</u>
Tekjur samtals		2.861.101.590	2.323.527.417
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	21.636.749	23.447.548
Framlög og tilfærslur	5	2.998.394.481	2.342.699.284
Annar rekstrarkostnaður	6	<u>20.678.833</u>	<u>37.382.035</u>
Gjöld samtals		3.040.710.063	2.403.528.867
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(179.608.473)	(80.001.450)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		<u>(9.775)</u>	<u>(78.272)</u>
		(9.775)	(78.272)
Afkoma ársins		<u>(179.618.248)</u>	<u>(80.079.722)</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	13.176.233	17.119.562
Rekstrartilfærslur		72.993.887	32.237.611
Fjármagnstilfærslur		<u>(265.788.368)</u>	<u>(129.436.895)</u>
		<u>(179.618.248)</u>	<u>(80.079.722)</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	7	906.069	906.069
Veltufjármunir samtals		<u>906.069</u>	<u>906.069</u>
Eignir samtals		<u>906.069</u>	<u>906.069</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Hrein eign	8	(168.568.248)	(78.974.395)
Eigið fé samtals		<u>(168.568.248)</u>	<u>(78.974.395)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	131.984.094	48.265.493
Viðskiptaskuldir	9	2.113.573	15.047.827
Ýmsar skammtímaskuldir	10	(623.350)	(1.432.856)
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	36.000.000	18.000.000
Skuldir samtals		<u>169.474.317</u>	<u>79.880.464</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>906.069</u>	<u>906.069</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(179.618.248)	(80.079.722)
		<u>(179.618.248)</u>	<u>(80.079.722)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		0	6.954.995
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(12.124.748)	10.444.377
		<u>(75.102.023)</u>	<u>17.399.372</u>
		<u>(254.720.271)</u>	<u>(62.680.350)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		146.695.876	(123.679.351)
Fjárfestingarframlag		18.000.000	18.000.000
Breyting vegna lokafjárlaga		90.024.395	168.359.701
		<u>254.720.271</u>	<u>62.680.350</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			
		<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2019, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Alþjóðleg samskipti vegna rammaáætlana ESB 02 985 190	Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun 02 985 661	Samtals 2019
	Málefna svið - málaflokkur 07 10	07 10	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	88.200.000	2.770.600.000	2.858.800.000
Framlög og ýmsar tekjur	2.301.590	0	2.301.590
Tekjur samtals	90.501.590	2.770.600.000	2.861.101.590
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	12.135.592	9.501.157	21.636.749
Rekstrartilfærslur	12.979.613	12.326.500	25.306.113
Fjármagnstilfærslur	0	2.973.088.368	2.973.088.368
Annar rekstrarkostnaður	14.286.373	6.392.460	20.678.833
Gjöld samtals	39.401.578	3.001.308.485	3.040.710.063
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði	51.100.012	(230.708.485)	(179.608.473)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	(9.775)	0	(9.775)
	(9.775)	0	(9.775)
Afkoma ársins	51.090.237	(230.708.485)	(179.618.248)
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	29.069.850	(15.893.617)	13.176.233
Rekstrartilfærslur	22.020.387	50.973.500	72.993.887
Fjármagnstilfærslur	0	(265.788.368)	(265.788.368)
	51.090.237	(230.708.485)	(179.618.248)
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:			
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	88.200.000	2.707.300.000	2.795.500.000
Fjárveiting til tekna	88.200.000	2.770.600.000	2.858.800.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(37.109.763)	(3.001.308.485)	(3.038.418.248)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	51.090.237	(230.708.485)	(179.618.248)
Staða fjárveitinga 2018 í lok þess árs	11.050.000	0	11.050.000
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	40.119.850	(15.893.617)	24.226.233
Rekstrartilfærslur	22.020.387	50.973.500	72.993.887
Fjármagnstilfærslur	0	(265.788.368)	(265.788.368)
	62.140.237	(230.708.485)	(168.568.248)
Fjárfestingar			
Fjárveiting ársins skv. Fjárlögum og Fjárlögum	0	18.000.000	18.000.000
Staða fjárfestingarfjárveitingar	0	18.000.000	18.000.000
Staða fjárfestinga 2018 í lok þess árs	0	(18.000.000)	(18.000.000)
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2019	0	0	0

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti starfsþáttayfirlits

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 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 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.

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.

Starfsþáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnasvið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnasviða og málaflokka birt í starfsþáttayfirlit. Það nær til yfirlits um afkomu og greininga fjárveitinga ársins, breytinga þeirra á árinu og stöðu í árslok.

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	2.858.800.000	2.321.000.000
Tekjufærsla fjárveitinga	2.858.800.000	2.321.000.000

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádrögnum rekstrartekjum	53.200.000	35.000.000	2.707.300.000	2.795.500.000
Fjárveiting til tekna	53.200.000	98.300.000	2.707.300.000	2.858.800.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(40.023.767)	(25.306.113)	(2.973.088.368)	(3.038.418.248)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	13.176.233	72.993.887	(265.788.368)	(179.618.248)

	2019	2018
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Ýmsar tekjur	2.301.590	2.527.417
	2.301.590	2.527.417

4 Laun og launatengd gjöld

Laun	17.602.703	21.447.332
Orlof, breyting	0	(2.048.287)
Launatengd gjöld	4.034.046	4.043.503
Starfsmannakostnaður	0	5.000
	21.636.749	23.447.548

Meðalfjöldi stöðugilda	1,0	1,0
------------------------------	-----	-----

5 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	25.306.113	54.237.332
Rekstrartilfærslur aðrir	0	8.025.057
Fjármagnstilfærslur aðrir	2.973.088.368	2.280.436.895
	2.998.394.481	2.342.699.284

Skýringar

	2019	2018
6 Annar rekstrarkostnaður		
Orkugjafar	0	120.730
Vörukaup, almenn	0	120.730
Fundir, námskeið, risna	0	731.112
Ferðir, uppihald	13.151.068	17.980.353
Sérfræðiþjónusta	7.187.040	11.443.929
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	18.000	18.000
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	0	2.731.375
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	20.356.108	32.904.769
Afnotagjöld	0	129.902
Leigugjöld	322.725	3.953.737
Verkkaup	0	174.197
Tryggingar, lögboðnar	0	49.500
Opinber gjöld	0	49.200
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	322.725	4.356.536
Annar rekstrarkostnaður samtals	20.678.833	37.382.035

	2019	2018
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	9.775	78.272
	9.775	78.272
	31.12.2019	31.12.2018

7 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	906.069	0
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	906.069
	906.069	906.069

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	131.984.094	48.265.493
	131.984.094	48.265.493

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(78.974.395)	(167.254.374)
Breyting vegna lokafjárlaga	90.024.395	168.359.701
Afkoma ársins	(179.618.248)	(80.079.722)
Jöfnuður 31.12.	(168.568.248)	(78.974.395)

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis. Ákvörðun ráðuneytisins er byggð á reglum sem ráðuneytið setur út frá 30.gr. laga um opinber fjármál og samráði við viðkomandi fagráðuneyti og verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi 2019 og B-deild Stjórnartíðinda.

Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
9 Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir	2.113.573	15.047.827
	<u>2.113.573</u>	<u>15.047.827</u>

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	(1.432.856)	(1.432.856)
	<u>(623.350)</u>	<u>(1.432.856)</u>

11 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.

	31.12.2019	31.12.2018
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	36.000.000	18.000.000
	<u>36.000.000</u>	<u>18.000.000</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	0	18.000.000	18.000.000
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	18.000.000	18.000.000
	<u>0</u>	<u>36.000.000</u>	<u>36.000.000</u>

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn er ekki með neina skuldbindandi samninga

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

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 felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum, engar óefnislegar eignir hjá stofnuninni.

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.