

Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun

17 560

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	6
Starfsþáttayfirlit	7
Skýringar	8

Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Háskóla-, iðnaðar- og nýsköpunarráðuneytið

kt. 460269-2969

Sölvhólgata 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs og er undir umsjón Mennta- og menningarmálaráðuneytisins.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 7 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 5.620,6 milljónir og afkoma kr. 954,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 4.828,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 4.870,4 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráskilögum 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 Rammaáætlana ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Ari Sigurðsson,
skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	5.618.000.000	5.732.300.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	2.563.252	186.510
Tekjur samtals		<u>5.620.563.252</u>	<u>5.732.486.510</u>
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	4	4.628.895.386	4.421.909.330
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	25.761.561	22.569.678
Annar rekstrarkostnaður	6	11.335.248	25.870.524
Gjöld samtals		<u>4.665.992.195</u>	<u>4.470.349.532</u>
Afkoma ársins		<u>954.571.057</u>	<u>1.262.136.978</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(22.533.557)	(36.953.692)
Rekstrartilfærslur		25.000.000	25.000.000
Fjármagnstilfærslur		952.104.614	1.274.090.670
		<u>954.571.057</u>	<u>1.262.136.978</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Tengdir aðilar	7	4.868.161.761	3.896.528.093
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	8	2.198.736	0
Eignir samtals		<u>4.870.360.497</u>	<u>3.896.528.093</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	5.625.456	3.210.515
Ýmsar skammtímaskuldir		0	1.153.595
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	9	36.000.000	18.000.000
Skuldir samtals		<u>41.625.456</u>	<u>22.364.110</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		4.828.735.041	3.874.163.983
Eigið fé			
Hrein eign	10	4.828.735.041	3.874.163.983
Eigið fé samtals		<u>4.828.735.041</u>	<u>3.874.163.983</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>4.870.360.497</u>	<u>3.896.528.093</u>
Aðrar upplýsingar	11		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		954.571.057	1.262.136.978
		<u>954.571.057</u>	<u>1.262.136.978</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(2.198.736)	1.432.856
Tengdir aðilar		(951.218.726)	(1.264.723.429)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(1.153.595)	1.153.595
		<u>(954.571.057)</u>	<u>(1.262.136.978)</u>
	Handbært fé frá rekstri	<u>0</u>	<u>0</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
	Handbært fé í árslok	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	11.400.000	25.000.000	5.581.000.000	18.000.000	5.635.400.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	11.400.000	25.000.000	5.581.000.000	18.000.000	5.635.400.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda					
Launabætur	600.000	0	0		600.000
Fjárveiting ársins	12.000.000	25.000.000	5.581.000.000	18.000.000	5.636.000.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	14.993.594	25.000.000	3.834.170.389	18.000.000	3.892.163.983
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	49.810.946	(25.000.000)	(24.810.945)	0	1
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	76.804.540	25.000.000	9.390.359.444	36.000.000	9.528.163.984
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(34.533.557)	0	(4.628.895.386)	0	(4.663.428.943)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	42.270.983	25.000.000	4.761.464.058	36.000.000	4.864.735.041

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2023, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Alþjóðleg samskipti vegna rammaáætlana ESB 17 560 190	Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun 17 560 661	Samtals 2023
	Málefna svið - málaflokkur 07 10	07 10	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	37.000.000	5.581.000.000	5.618.000.000
Framlög og ýmsar tekjur	2.563.252	0	2.563.252
Tekjur samtals	39.563.252	5.581.000.000	5.620.563.252
Gjöld			
Tilfærslur	0	4.628.895.386	4.628.895.386
Laun og launatengd gjöld	13.172.721	12.588.840	25.761.561
Annar rekstrarkostnaður	5.921.063	5.414.185	11.335.248
Gjöld samtals	19.093.784	4.646.898.411	4.665.992.195
Afkoma fyrir fjármagnsliði	20.469.468	934.101.589	954.571.057
Afkoma ársins	20.469.468	934.101.589	954.571.057
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	(4.530.532)	(18.003.025)	(22.533.557)
Rekstrartilfærslur	25.000.000	0	25.000.000
Fjármagnstilfærslur	0	952.104.614	952.104.614
	20.469.468	934.101.589	954.571.057
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:			
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	36.400.000	5.581.000.000	5.617.400.000
Launbætur	600.000	0	600.000
Fjárveiting til tekna	37.000.000	5.581.000.000	5.618.000.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(16.530.532)	(4.646.898.411)	(4.663.428.943)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	20.469.468	934.101.589	954.571.057
Staða fjárveitinga 2022 í lok þess árs	64.804.540	3.809.359.444	3.874.163.984
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	60.274.008	(18.003.025)	42.270.983
Rekstrartilfærslur	25.000.000	0	25.000.000
Fjármagnstilfærslur	0	4.761.464.058	4.761.464.058
	85.274.008	4.743.461.033	4.828.735.041
Fjárfestingar			
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	0	18.000.000	18.000.000
Staða fjárfestingafjárveitingar	0	18.000.000	18.000.000
Staða fjárfestinga 2022 í lok þess árs	0	18.000.000	18.000.000
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2023	0	36.000.000	36.000.000

Skýringar í 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 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 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.

Starfsþáttayfirlit

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

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	5.618.000.000	5.732.300.000
	<u>5.618.000.000</u>	<u>5.732.300.000</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	11.400.000	25.000.000	5.581.000.000	5.617.400.000
Launabætur	600.000	0	0	600.000
Fjárveiting til tekna	12.000.000	25.000.000	5.581.000.000	5.618.000.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(34.533.557)	0	(4.628.895.386)	(4.663.428.943)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(22.533.557)	25.000.000	952.104.614	954.571.057

3 Framlög og ýmsar tekjur

Ýmsar tekjur	2.563.252	186.510
	<u>2.563.252</u>	<u>186.510</u>

4 Framlög og tilfærslur

Fjármagnstilfærslur aðrir	4.628.895.386	4.421.909.330
	<u>4.628.895.386</u>	<u>4.421.909.330</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	24.588.529	16.347.005
Orlof, breyting	(3.340.649)	2.574.769
Launatengd gjöld	4.513.681	3.647.904
	<u>25.761.561</u>	<u>22.569.678</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	2,0	2,0
------------------------------	-----	-----

6 Annar rekstrarkostnaður

Ferðir, uppihald	5.707.792	12.024.469
Sérfræðipjónusta	5.625.456	2.450.000
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	2.000	0
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	11.335.248	14.474.469
Kostnaðarhlutdeild	0	11.396.055
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	0	11.396.055
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>11.335.248</u>	<u>25.870.524</u>

Skýringar

31.12.2023 31.12.2022

7 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	4.868.161.761	3.896.528.093
	<u>4.868.161.761</u>	<u>3.896.528.093</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	5.625.456	3.210.515
	<u>5.625.456</u>	<u>3.210.515</u>

8 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	2.198.736	0
	<u>2.198.736</u>	<u>0</u>

9 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.

Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	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 01.01.2023	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>

Skýringar

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	3.874.163.983	2.612.027.005
Afkoma ársins	954.571.057	1.262.136.978
Jöfnuður 31.12.	<u>4.828.735.041</u>	<u>3.874.163.983</u>

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 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn er ekki með neina skuldbindandi samninga

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 reikningskiladag

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