

Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun
17 560

Ársreikningur 2024

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	6
Starfspáttayfirlit	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 í umsjón Háskóla-, iðnaðar- og nýsköpunarráðuneytis.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 07 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 4.543,9 milljónir og afkoma kr. -920,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 3.831,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 3.893,0 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 Rammaáætlana ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	4.541.500.000	5.618.000.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	2.446.060	2.563.252
Tekjur samtals		4.543.946.060	5.620.563.252
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	4	5.415.255.263	4.628.895.386
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	37.869.096	25.761.561
Annar rekstrarkostnaður	6	10.931.078	11.335.248
Gjöld samtals		5.464.055.437	4.665.992.195
Afkoma ársins		(920.109.377)	954.571.057
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		(33.754.114)	(22.533.557)
Rekstrartilfærslur		25.000.000	25.000.000
Fjármagnstilfærslur		(911.355.263)	952.104.614
		(920.109.377)	954.571.057

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Tengdir aðilar	7	3.892.973.740	4.868.161.761
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	2.198.736
Eignir samtals		<u>3.892.973.740</u>	<u>4.870.360.497</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	6.070.181	5.625.456
Viðskiptaskuldir		614.854	0
Ýmsar skammtímaskuldir	8	776.594	0
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	9	54.000.000	36.000.000
Skuldir samtals		<u>61.461.629</u>	<u>41.625.456</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		3.831.512.111	4.828.735.041
Eigið fé	10		
Hrein eign		3.831.512.111	4.828.735.041
Eigið fé samtals		<u>3.831.512.111</u>	<u>4.828.735.041</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>3.892.973.740</u>	<u>4.870.360.497</u>
Aðrar upplýsingar	11		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(920.109.377)	954.571.057
		(920.109.377)	954.571.057
 Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		2.198.736	(2.198.736)
Tengdir aðilar		916.519.193	(951.218.726)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		1.391.448	(1.153.595)
		920.109.377	(954.571.057)
 Handbært fé frá rekstri		0	0
 Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

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	12.300.000	25.000.000	4.503.900.000	18.000.000	4.559.200.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárukalögum	12.300.000	25.000.000	4.503.900.000	18.000.000	4.559.200.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda					
Launabætur	300.000	0	0		300.000
Fjárveiting ársins	12.600.000	25.000.000	4.503.900.000	18.000.000	4.559.500.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	42.270.983	25.000.000	4.761.464.058	36.000.000	4.864.735.041
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	(52.113.553)	(25.000.000)	0	0	(77.113.553)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	2.757.430	25.000.000	9.265.364.058	54.000.000	9.347.121.488
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(46.354.114)	0	(5.415.255.263)	0	(5.461.609.377)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	(43.596.684)	25.000.000	3.850.108.795	54.000.000	3.885.512.111

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2024, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Alþjóðleg samskipti vegna rammaáætlana ESB 17 560 190	Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun 17 560 661	Samtals 2024
	Málefna svið - málaflokkur		
	07 10	07 10	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	37.600.000	4.503.900.000	4.541.500.000
Framlög og ýmsar tekjur	2.446.060	0	2.446.060
Tekjur samtals	40.046.060	4.503.900.000	4.543.946.060
Gjöld			
Tilfærslur	0	5.415.255.263	5.415.255.263
Laun og launatengd gjöld	18.507.590	19.361.506	37.869.096
Annar rekstrarkostnaður	6.424.404	4.506.674	10.931.078
Gjöld samtals	24.931.994	5.439.123.443	5.464.055.437
Afkoma fyrir fjármagnsliði	15.114.066	(935.223.443)	(920.109.377)
Afkoma ársins	15.114.066	(935.223.443)	(920.109.377)
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	(9.885.934)	(23.868.180)	(33.754.114)
Rekstrartilfærslur	25.000.000	0	25.000.000
Fjármagnstilfærslur	0	(911.355.263)	(911.355.263)
	15.114.066	(935.223.443)	(920.109.377)
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:			
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	37.300.000	4.503.900.000	4.541.200.000
Launbætur	300.000	0	300.000
Fjárveiting til tekna	37.600.000	4.503.900.000	4.541.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(22.485.934)	(5.439.123.443)	(5.461.609.377)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	15.114.066	(935.223.443)	(920.109.377)
Staða fjárveitinga 2023 í lok þess árs	8.160.455	4.743.461.033	4.751.621.488
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	(1.725.479)	(41.871.205)	(43.596.684)
Rekstrartilfærslur	25.000.000	0	25.000.000
Fjármagnstilfærslur	0	3.850.108.795	3.850.108.795
	23.274.521	3.808.237.590	3.831.512.111
Fjárfestingar			
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	0	18.000.000	18.000.000
Staða fjárfestingafjárveitingar	0	18.000.000	18.000.000
Staða fjárfestinga 2023 í lok þess árs	0	36.000.000	36.000.000
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2024	0	54.000.000	54.000.000

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 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 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.

Starfspáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnasvið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnasviða og málaflokka birt í starfspáttayfirliti. 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

	2024	2023
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	4.541.500.000	5.618.000.000
	<u>4.541.500.000</u>	<u>5.618.000.000</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að fráðregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	12.300.000	25.000.000	4.503.900.000	4.541.200.000
Launabætur	300.000	0	0	300.000
Fjárveiting til tekna	12.600.000	25.000.000	4.503.900.000	4.541.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að fráðregnum sértekjum	(46.354.114)	0	(5.415.255.263)	(5.461.609.377)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(33.754.114)	25.000.000	(911.355.263)	(920.109.377)

	2024	2023
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Ýmsar tekjur	2.446.060	2.563.252
	<u>2.446.060</u>	<u>2.563.252</u>

4 Framlög og tilfærslur

Fjármagnstilfærslur aðrir	5.415.255.263	4.628.895.386
	<u>5.415.255.263</u>	<u>4.628.895.386</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	30.158.681	24.588.529
Orlof, breyting	2.975.330	(3.340.649)
Launatengd gjöld	4.735.085	4.513.681
	<u>37.869.096</u>	<u>25.761.561</u>

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

6 Annar rekstrarkostnaður

Ferðir, uppihald	1.364.778	5.707.792
Sérfræðipjónusta	9.559.900	5.625.456
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	6.400	2.000
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>10.931.078</u>	<u>11.335.248</u>

7 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	3.892.973.740	4.868.161.761
	<u>3.892.973.740</u>	<u>4.868.161.761</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	6.070.181	5.625.456
	<u>6.070.181</u>	<u>5.625.456</u>

Skýringar

31.12.2024 31.12.2023

8 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	776.594	0
	776.594	0

9 Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talda 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

Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	54.000.000	36.000.000
	54.000.000	36.000.000

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	0	36.000.000	36.000.000
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	18.000.000	18.000.000
	0	54.000.000	54.000.000

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

31.12.2024 31.12.2023

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	4.828.735.041	3.874.163.983
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(77.113.553)	1
Afkoma ársins	(920.109.377)	954.571.057
Jöfnuður 31.12.	3.831.512.111	4.828.735.041

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

Engir skuldbindandi samningar hafa verið gerðir.

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.