

Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun
02 985

Ársreikningur 2018

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 2018 var ársveltan kr. 2323,5 milljónir og afkoma kr. -80,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -79 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 0,9 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Rammaáætlana ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

R. 9/10/19

Staður, dags.

Kaite Hjunnardóttir

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	2.321.000.000	1.759.700.000
Framlög og ýmsar tekjur	4	2.527.417	5.291.763
Tekjur samtals		2.323.527.417	1.764.991.763
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	23.447.548	13.465.057
Framlög og tilfærslur	6	2.342.699.284	1.887.043.543
Annar rekstrarkostnaður	7	37.382.035	27.970.884
Gjöld samtals		2.403.528.867	1.928.479.484
Afkoma (táp) fyrir fjármagnsliði		(80.001.450)	(163.487.721)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	8	(78.272)	(10.504)
		(78.272)	(10.504)
Afkoma ársins		(80.079.722)	(163.498.225)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		17.119.562	1.723.545.318
Rekstrartilfærslur		32.237.611	(1.887.043.543)
Fjármagnstilfærslur		(129.436.895)	0
		(80.079.722)	(163.498.225)

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
		<u>0</u>	<u>0</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		0	6.950.953
Tengdir aðilar	9	906.069	906.069
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	4.042
Veltufjármunir samtals		<u>906.069</u>	<u>7.861.064</u>
Eignir samtals		<u>906.069</u>	<u>7.861.064</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		<u>(78.974.395)</u>	<u>(167.254.374)</u>
Eigið fé samtals		<u>(78.974.395)</u>	<u>(167.254.374)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	48.265.493	171.944.844
Viðskiptaskuldir	11	15.047.827	2.491.401
Ýmsar skammtímaskuldir	12	(1.432.856)	679.193
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	18.000.000	0
		<u>79.880.464</u>	<u>175.115.438</u>
Skuldir samtals		<u>79.880.464</u>	<u>175.115.438</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>906.069</u>	<u>7.861.064</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(80.079.722)	(163.498.225)
		(80.079.722)	(163.498.225)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		6.954.995	93.900
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		10.444.377	(906.977)
		17.399.372	(813.077)
		<u>(62.680.350)</u>	<u>(164.311.302)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(123.679.351)	164.311.302
Fjárfestingarframlag		18.000.000	0
Breyting vegna lokafjárlaga		168.359.701	0
		<u>62.680.350</u>	<u>164.311.302</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 með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2018, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Heiti 02 985 190	heiti 02 985 661	Samtals 2018
	Málefнасvið - málaflokkur		
	23 20	24 10	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	110.500.000	2.210.500.000	2.321.000.000
Framlög og ýmsar tekjur	2.527.417	0	2.527.417
Tekjur samtals	113.027.417	2.210.500.000	2.323.527.417
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	14.900.652	8.546.896	23.447.548
Framlög og tilfærslur	51.300.259	2.291.399.025	2.342.699.284
Annar rekstrarkostnaður	30.769.857	6.612.178	37.382.035
Gjöld samtals	96.970.768	2.306.558.099	2.403.528.867
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði	16.056.649	(96.058.099)	(80.001.450)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	(78.272)	0	(78.272)
	(78.272)	0	(78.272)
Afkoma ársins	15.978.377	(96.058.099)	(80.079.722)
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	15.978.377	(96.058.099)	(80.079.722)
	15.978.377	(96.058.099)	(80.079.722)
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok:			
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	111.300.000	1.660.000.000	1.771.300.000
Fjáraukalög	0	491.000.000	491.000.000
Launbætur	(800.000)	59.500.000	58.700.000
Fjárveiting til tekna	110.500.000	2.210.500.000	2.321.000.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(94.521.623)	(2.306.558.099)	(2.401.079.722)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	15.978.377	(96.058.099)	(80.079.722)
Staða fjárveitinga 2017 í lok þess árs	1.105.327	(168.359.701)	(167.254.374)
Fjárfestingar			
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	0	18.000.000	
Staða fjárfestingafjárveitingar	0	18.000.000	

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, 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 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 liggir 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.

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.

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

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	2.321.000.000	1.759.700.000
Tekjufærsla fjárveitinga	2.321.000.000	1.759.700.000

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	76.300.000	35.000.000	1.660.000.000	1.771.300.000
Fjárukalög	0	0	491.000.000	491.000.000
Launbætur	(800.000)	59.500.000	0	58.700.000
Fjárveiting til tekna	75.500.000	94.500.000	2.151.000.000	2.321.000.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(58.380.438)	(62.262.389)	(2.280.436.895)	(2.401.079.722)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	17.119.562	32.237.611	(129.436.895)	(80.079.722)

	2018	2017
4 Framlög og ýmsar tekjur		
Ýmsar tekjur	2.527.417	5.291.763
	2.527.417	5.291.763

5 Laun og launatengd gjöld

Laun	21.447.332	11.962.660
Orlof, breyting	(2.048.287)	(290.638)
Launatengd gjöld	4.043.503	1.793.035
Starfsmannakostnaður	5.000	0
	23.447.548	13.465.057

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

6 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur	62.262.389	0
Fjármagnstilfærslur	2.280.436.895	1.887.043.543
	2.342.699.284	1.887.043.543

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Orkugjafar	120.730	65.737
Vörukaup, almenn	120.730	65.737
Fundir, námskeið, risna	731.112	96.509
Ferðir, upphald	17.980.353	13.007.075
Sérfræðiþjónusta	11.443.929	10.158.897
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	18.000	13.500
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.731.375	1.302.735
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	32.904.769	24.578.716
Afnotagjöld	129.902	92.635
Leigugjöld	3.953.737	3.195.981
Verkkaup	174.197	0
Tryggingar, lögboðnar	49.500	37.815
Opinber gjöld	49.200	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	4.356.536	3.326.431
Annar rekstrarkostnaður samtals	37.382.035	27.970.884

	2018	2017
8 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	78.272	10.504
	78.272	10.504

31.12.2018 **31.12.2017**

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	906.069	906.069
	906.069	906.069

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	48.265.493	150.237.993
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	0	21.706.851
	48.265.493	171.944.844

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(167.254.374)	(4.662.218)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	906.069
Breyting vegna lokafjárlaga	168.359.701	0
Afkoma ársins	(80.079.722)	(163.498.225)
Jöfnuður 31.12.	(78.974.395)	(167.254.374)

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 0,9 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

	31.12.2018	31.12.2017
11 Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir	15.047.827	2.491.401
	<u>15.047.827</u>	<u>2.491.401</u>
12 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	(1.432.856)	615.431
Ógreidd laun	0	63.762
	<u>(1.432.856)</u>	<u>679.193</u>

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
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	18.000.000	0
	<u>18.000.000</u>	<u>0</u>

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

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 0 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn er ekki með neina skuldbindandi samninga

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru á hvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

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.

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.