

Fræðslumiðstöð atvinnulífsins ehf.

Ársreikningur 2015

Skipholti 50B
105 Reykjavík

Kt. 430403-3110

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	1
Áritun og skýrsla stjórnar	2
Rekstrarreikningur	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymi	6
Skýringar	7

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa í Fræðslumiðstöð atvinnulífsins ehf.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fræðslumiðstöðvar atvinnulífsins ehf. fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma áritun og skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri bera ábyrgð á gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórn og framkvæmdastjóri bera einnig ábyrgð á því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álitum sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

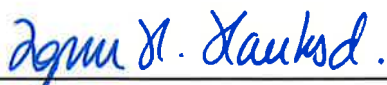
Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits félagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2015, efnahag þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

Reykjavík, 12. apríl 2016



Ingunn H. Hauksdóttir
löggiltur endurskoðandi

Ernst & Young ehf.
Borgartúni 30
105 Reykjavík

Áritun og skýrsla stjórnar

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga. Hann er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Aðalstarfsemi félagsins er menntun og fræðsla fyrir fólk á vinnumarkaði. Fjöldi ársverka voru 12.

Samkvæmt rekstrarreikningi félagsins var hagnaður ársins 2015 kr. 5.268.732. Hrein eign félagsins í árslok nam kr. 31.901.649. Ráðstöfun á afkomu ársins og aðrar eiginfjárbreytingar koma fram í skýringu um eigið fé í ársreikningnum.

Hluthafar í upphafi og lok árs voru fimm:

Samtök atvinnulífsins	40%
Alþýðusamband Íslands	40%
Bandalag starfsmanna ríkis og bæja	10%
Samband íslenskra sveitarfélaga	5%
Ríkissjóður Íslands (Fjármálaráðuneytið)	5%

Stjórn Fræðslumiðstöðvar atvinnulífsins ehf. og framkvæmdastjóri staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2015 með undirritun sinni.

Reykjavík, 12. apríl 2016

Hallgrímur Guðmundsson
Mána Guðmundsdóttir
Erla Jónsdóttir
Karl Rúnar Þórisson
Sýma Kristjánsdóttir
Þimbjörg Samannóttir

Þimbjörg E. Guðmundsdóttir

Framkvæmdastjóri:

Þimbjörg E. Guðmundsdóttir

Rekstrarreikningur 2015

Rekstrartekjur	Skýr.	2015	2014
Framlag ríkissjóðs		126.900.000	126.900.000
Verkefnatekjur	10	54.853.899	108.770.972
Aðrar tekjur	11	1.070.244	1.686.491
		<u>182.824.143</u>	<u>237.357.463</u>
Rekstrargjöld			
Verkefnakostnaður	12	21.070.490	79.644.075
Laun og launatengd gjöld	3	110.232.012	115.632.313
Annar rekstrarkostnaður	13	48.920.020	42.456.722
Afskriftir		1.933.723	1.680.778
		<u>182.156.245</u>	<u>239.413.888</u>
		Rekstrarhagnaður (-tap)	667.898 (2.056.425)
Fjáreignatekjur og fjármagnsgjöld			
Vaxtatekjur	4	5.437.667	4.683.169
Vaxtagjöld		(160.193)	(141.549)
Fjármagnstekjuskattur		(676.640)	(888.121)
		<u>4.600.834</u>	<u>3.653.499</u>
		Rekstrarafgangur ársins	5.268.732 1.597.074

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	2015	2014
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	5	3.349.990	4.505.427
Fastafjármunir samtals		<u>3.349.990</u>	<u>4.505.427</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		3.793.705	1.978.828
Handbært fé		74.111.869	100.756.043
Veltufjármunir samtals		<u>77.905.574</u>	<u>102.734.871</u>
Eignir samtals		<u><u>81.255.564</u></u>	<u><u>107.240.298</u></u>

31. desember 2015

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	2015	2014
Eigið fé			
Hlutafé		625.000	625.000
Óráðstafað eigið fé		31.276.649	26.007.917
Eigið fé samtals	7	<u>31.901.649</u>	<u>26.632.917</u>
Skuldir			
Skammtímaskuldir			
Fyrirframinnheimtar tekjur vegna verkefna	14	23.724.844	39.732.576
Aðrar skammtímaskuldir	15	25.629.071	40.874.805
Skammtímaskuldir samtals		<u>49.353.915</u>	<u>80.607.381</u>
Skuldir samtals		<u>49.353.915</u>	<u>80.607.381</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>81.255.564</u>	<u>107.240.298</u>

Sjóðstreymi 2015

Handbært fé (til) frá rekstri	Skýr.	2015	2014
Rekstrarafgangur ársins.....		5.268.732	1.597.074
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna	5	1.933.723	1.680.778
Fjáreignatekjur		(5.437.667)	(4.683.169)
Fjármagnsgjöld		160.193	141.549
Hreint veltufé (til) frá rekstri án vaxta		1.924.981	(1.263.768)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Lækkun (hækkun) á rekstrartengdum kröfum		(1.814.877)	56.673.625
Hækkun (lækkun) á rekstrartengdum skuldum		(15.245.734)	(49.381.905)
Handbært fé (til) frá rekstri án vaxta		(15.135.630)	6.027.952
Innborgaðar vaxtatekjur		5.437.667	4.683.169
Greidd vaxtagjöld		(160.193)	(141.549)
Handbært fé (til) frá rekstri		(9.858.156)	10.569.572
Fjárfestingarhreyfingar			
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir	5	(778.286)	(2.084.380)
Fjárfestingarhreyfingar		(778.286)	(2.084.380)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(26.644.174)	8.485.192
Handbært fé í ársbyrjun		100.756.043	92.270.851
Handbært fé í árslok		74.111.869	100.756.043

Skýringar

1. Upplýsingar um félagið

Fræðslumiðstöð atvinnulífsins er einkahlutafélag og er megin starfsemi félagsins fólgin í menntun og fræðslu fyrir fólk á vinnumarkaði. Lögheimili félagsins er að Skipholti 50B, 105 Reykjavík.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga. Hann byggir á kostnaðarverðisreikningsskilum. Stjórnendur fyrirtækisins hafa metið rekstrarhæfi þess og telja að fyrirtækið hafi grundvöll til áframhaldandi starfsemi. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Hann er í íslenskum krónum og allar fjárhæðir eru sýndar í heilum krónum nema þar sem annað er tilgreint.

Matsaðferðir

Stjórnendur þurfa að meta og taka sértækar ákvarðanir er varða mikilvæga liði ársreikningsins og vegna eðlis síns eru háðir mati hverju sinni. Matsaðferðirnar eiga sér stoð í góðri reikningsskilavenju. Raunveruleg verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir, geta við sölu eða aðra ráðstöfun, reynst önnur en niðurstaða samkvæmt matinu.

Gengismunur

Færslur í erlendum gjaldmiðlum eru í upphafi færðar á gengi viðskiptadagsins. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á síðasta skráða gengi í árslok. Gengismunur sem myndast vegna þessa er færður í rekstrarreikning.

Gengi í árslok:

	31.12.2015	31.12.2014
EUR	141,32	154,27
DKK	18,94	20,72

Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum og virðisrýrnun ef hún er til staðar. Endurbætur eru eignfærðar ef líklegt er að þær skili félaginu framtíðarhagnaði og hægt er að meta kostnaðinn á áreiðanlegan hátt. Allur viðhaldskostnaður er gjaldfærður í rekstrarreikning þegar til hans er stofnað. Afskriftir eru miðaðar við áætlaðan nýtingartíma einstakra varanlegra rekstrarfjármuna og reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af stofnverði, að frádregnu áætluðu hrakvirði.

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar samkvæmt upphaflegu viðskiptaverði að teknu tilliti til gengisbreytinga. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum félagsins.

Skýringar

Handbært fé

Til handbærs fjár teljast bankainnstæður.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á upphaflegu viðskiptaverði að teknu tilliti til gengisbreytinga.

Tekjur

Tekjur eru færðar þegar verulegar líkur eru á að fjárhagslegur ávinningur þeirra renni til fyrirtækisins og þegar hægt er að meta þær með áreiðanlegum hætti.

Verkefnatekjur

Tekjur og gjöld eru færð í rekstrarreikning í hlutfalli við stöðu hvers verksamnings, ef hægt er að meta verkstöðu með áreiðanlegum hætti. Félagið notar áfangainnlausn tekna til á ákvarða hversu stóran hluta af heildartekjum skal færa á hverju tímabili. Framvinda verksins er metin með hliðsjón af hlutfalli áfallins kostnaðar af heildarkostnaði hvers samnings á reikningsskiladegi.

Vaxtatekjur eru færðar í rekstrarreikning þegar þær falla til.

Tekjuskattur

Félagið er framtalsskylt, en ekki skattskylt, og kemur því ekki til álagningar tekjuskatts.

3. Laun og launatengd gjöld

	2015	2014
Laun	84.254.794	89.158.529
Ökutækjastyrkur	7.706.112	8.672.392
Mótframlag í lífeyrissjóð	9.071.212	9.735.925
Sjúkra-, orlofs-, og endurmenntunarsjóður	1.732.945	1.781.299
Áunnið orlof	(100.355)	(1.880.151)
Tryggingagjald	7.567.304	8.164.319
Laun og launatengd gjöld alls	110.232.012	115.632.313

Að meðaltali störfuðu um 13 starfsmenn hjá félaginu á árinu eins og árið áður.

4. Vaxtatekjur

	2015	2014
Vaxtatekjur	3.383.233	4.440.645
Gengishagnaður	2.054.434	242.524
Vaxtatekjur alls	5.437.667	4.683.169

Skýringar

5. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Áhöld og tæki
Stofnverð 1/1	21.957.514
Afskrifað alls 1/1	(17.452.087)
Viðbót á árinu	778.286
Afskrifað á árinu	(1.236.604)
Selt og niðurlagt	(697.119)
Bókfært verð 31/12	3.349.990
Stofnverð alls 31/12	16.781.600
Afskrifað alls 31/12	(13.431.610)
Bókfært verð 31/12	3.349.990
Afskriftarhlutföll	33%

7. Eigið fé

Hlutfé félagsins nam kr. 625.000 í árslok. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu.

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Hlutfé	Óráðstafað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1/1	625.000	26.007.917	26.632.917
Hagnaður ársins.....		5.268.732	5.268.732
Eigið fé 31/12	625.000	31.276.649	31.901.649

8. Önnur mál

Fræðslumiðstöð atvinnulífsins ehf. (FA) og Evrópusambandið (ESB) gerðu með sér samstarfssamning á árinu 2012, svokallaðan IPA samning, sem átti að gilda frá 1. september 2012 til 31. ágúst 2015. Í janúar 2014 rifti ESB samningnum, en miðað við forsendur ESB fyrir uppsögninni tók hún gildi þann 11. apríl 2014. FA telur forsendur riftunar ekki réttmætar og hóf málaferli gegn ESB á árinu 2015 þar sem krafa FA gengur út á að ESB standi við samninginn að fullu svo ljúka megi verkefninu. Allur kostnaður vegna málaferlanna er gjaldfærður þegar hann fellur til. Áfallin kostnaðarhlutdeild ESB vegna verkefnisins til 11. apríl 2014 var gerð upp af hálfu ESB í ársbyrjun 2016, ekkert hefur verið fært í ársreikning 2015 vegna þessa.

9. Atburðir eftir reikningsskiladag

Engin atriði hafa komið fram eftir dagsetningu efnahagsreiknings sem krefjast myndu lagfæringa eða breytinga á ársreikningi ársins 2015.

Skýringar

	2015	2014
10. Verkefnatekjur		
IPA verkefni.....	(962.043)	57.228.714
Norrænt-net.....	8.121.860	8.338.950
Norrænt-net fjarkennsla.....	0	11.636.246
Færni í atvinnulífínu.....	3.794.803	1.664.591
Sértekjur.....	12.916.983	2.992.829
NVL Ísland.....	3.007.453	1.456.420
Erasmus starfsþróun.....	801.146	775.255
Nordplus - Open Badges.....	692.215	198.915
ReTrain - Háskólinn á Bifröst.....	1.510.388	973.500
EQM erlent samstarfsverkefni.....	2.814.920	1.977.482
EQM þátttökugjöld.....	1.476.967	2.445.125
Worklife Guidance.....	11.535.571	16.236.929
GOAL.....	9.143.636	0
Þjálfun vegna Grudvigsverkefnis.....	0	2.846.016
	<u>54.853.899</u>	<u>108.770.972</u>
11. Aðrar tekjur		
Húsaleigutekjur.....	872.244	1.018.491
Annað.....	198.000	668.000
	<u>1.070.244</u>	<u>1.686.491</u>
12. Verkefnakostnaður		
Sérfræðiþjónusta.....	(6.564.716)	45.194.104
Norrænt-net.....	500.629	13.189.777
Færni í atvinnulífínu.....	3.794.803	1.664.591
ReTrain.....	738.135	0
EQM.....	3.991.887	4.057.165
Worklife Guidance.....	8.735.571	15.425.885
GOAL.....	6.743.636	0
Nordplus - Open Badges.....	123.092	(5.257)
NVL Ísland.....	3.007.453	0
Revow.....	0	117.810
	<u>21.070.490</u>	<u>79.644.075</u>

Skýringar

	2015	2014
13. Annar rekstrarkostnaður		
Húsaleiga.....	10.804.394	11.925.824
Rekstur húsnæðis.....	6.403.869	905.647
Gjaldfærð áhöld og tæki.....	334.986	418.317
Sími og internet.....	987.130	1.551.223
Burðargjöld.....	84.892	174.959
Pappír, prentun og ritföng.....	968.823	2.130.264
Bækur, blöð og tímarit.....	265.515	348.172
Auglýsingar og styrkir.....	3.363.963	3.816.006
Rekstur tölvubúnaðar.....	6.861.340	4.837.734
Rekstur nemendabókhalds.....	4.504.798	3.873.574
Endurskoðun og reikningsleg aðstoð.....	2.937.388	4.670.201
Lögfræðipjónusta.....	3.483.477	2.249.855
Félags- og aðildargjöld.....	68.412	146.642
Ferðakostnaður.....	4.877.881	2.599.541
Fundakostnaður.....	1.020.625	789.890
Rekstur kaffistofu.....	1.373.107	1.496.222
Annar starfsmannakostnaður.....	479.259	409.715
Afskrifaðar tapaðar kröfur.....	0	19.000
Ýmis annar kostnaður.....	100.161	93.936
	<u>48.920.020</u>	<u>42.456.722</u>
14. Fyrirframinnheimtar tekjur vegna verkefna		
IPA verkefni.....	2.563.133	1.601.090
Erasmus starfsþróun.....	0	734.953
EQM 10035P1.....	1.567.704	4.382.624
EQM ýmsir.....	261.876	1.157.443
Worklife Guidance.....	2.579.186	3.335.023
GOAL.....	359.662	0
NVL Ísland.....	893.283	2.494.108
Verkefnasjóður 1.....	15.500.000	15.500.000
Nordplus - Open Badges.....	0	258.555
Þróunarsjóður vegna starfsnáms.....	0	7.300.000
Gengismunur á bankareikningum.....	0	2.968.780
	<u>23.724.844</u>	<u>39.732.576</u>

Skýringar

	2015	2014
15. Aðrar skammtímaskuldir		
Lánardrottinnar.....	12.093.222	26.787.775
Ógr. kreditkort.....	423.128	441.111
Starfsmannasjóður.....	268.159	276.912
Ógr. lífeyrissjóðsiðgjöld	1.235.041	1.210.453
Ógr. stéttarfélagsgjöld.....	189.341	171.931
Ógr. skattar starfsmanna.....	1.997.438	2.004.147
Ógr. kostnaður.....	0	454.849
Ógr. tryggingagjald.....	626.694	631.224
Áunnið orlof starfsmanna.....	8.796.048	8.896.403
	<u>25.629.071</u>	<u>40.874.805</u>