

Fræðslumiðstöð atvinnulífsins ehf.

Ársreikningur 2016

Skipholti 50B
105 Reykjavík

Kt. 430403-3110

Efnisyfirlit

Áritun og skýrsla stjórnar	1
Áritun óháðs endurskoðanda	2
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5
Skýringar	6

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 12,5.

Samkvæmt rekstrarreikningi félagsins var hagnaður ársins 2016 kr. 597.755. Hrein eign félagsins í árslok nam kr. 23.300.581. 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 2016 með undirritun sinni.

Reykjavík, 2. maí 2017

Hallgrímur Grannvald
María Guðmundsdóttir
Frela Jónsdóttir
Karl Runar Þósson
Falve J. Harðarson
Lárusína Þorjökuldóttir

Framkvæmdastjóri:

Jón Þórhildur

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa í Fræðslumiðstöð atvinnulífsins ehf.

Skýrsla um endurskoðun ársreiknings

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fræðslumiðstöðvar atvinnulífsins ehf. fyrir árið 2016. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning þann 31. desember 2016, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2016 og efnahag þess 31. desember 2016, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda. Við erum óháð Fræðslumiðstöð atvinnulífsins ehf. í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur (IESBA Code) og viðeigandi settar siðareglur á Íslandi og höfum uppfyllt önnur ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

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

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og framkvæmdastjóra að meta rekstrarhæfi Fræðslumiðstöðvar atvinnulífsins ehf. og eftir því sem við á, skýra frá þeim atriðum sem varða rekstrarhæfið og notkun forsendunnar um áframhaldandi rekstrarhæfi, nema ætlunin sé að leysa upp fyrirtækið eða hætta starfsemi þess, eða ef enginn annar raunhæfur valkostur er í stöðunni.

Stjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg víska er mikil víska, en ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær, einar og sér eða samanlagðar, gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins.

Áritun óháðs endurskoðanda

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggjum við á faglegri dómgreind og beitum ávallt faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- * Við greinum og metum hættunna á verulegum skekkjum í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé villandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- * Við öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- * Við metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldsleat mat stjórnenda sé raunhæft.
- * Við ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun okkar. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi félagsins.
- * Við metum í heild sinni hvort framsetning og uppbygging ársreikningsins, þ.m.t. innihald og skýringar, gefi glöugga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem koma upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega anmarka á innra eftirliti sem fram koma við endurskoðunina, eftir því sem við á.

Skýrsla um innihald skýrslu stjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita samkvæmt lögum.

Reykjavík, 2. maí 2017



Ingunn H. Hauksdóttir
löggiltur endurskoðandi

Ernst & Young ehf.
Borgartúni 30
105 Reykjavík

Rekstrarreikningur 2016

Rekstrartekjur	Skýr.	2016	2015
Framlag ríkissjóðs		129.700.000	126.900.000
Verkefnatekjur	10	60.349.127	54.853.899
Aðrar tekjur	11	730.775	1.070.244
		<u>190.779.902</u>	<u>182.824.143</u>
Rekstrargjöld			
Verkefnakostnaður	12	18.197.838	21.070.490
Laun og launatengd gjöld	3	121.612.217	110.232.012
Annar rekstrarkostnaður	13	47.892.792	48.920.020
Afskriftir		1.163.316	1.933.723
		<u>188.866.163</u>	<u>182.156.245</u>
		Rekstrarhagnaður	667.898
		1.913.739	
Fjáreignatekjur og fjármagnsgjöld			
Vaxtatekjur	4	2.785.715	5.437.667
Vaxtagjöld		(3.545.156)	(160.193)
Fjármagnstekjuskattur		(556.543)	(676.640)
		<u>(1.315.984)</u>	<u>4.600.834</u>
		Rekstrarafgangur ársins	5.268.732
	7	<u>597.755</u>	<u>5.268.732</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	2016	2015
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	5	3.282.105	3.349.990
Fastafjármunir samtals		<u>3.282.105</u>	<u>3.349.990</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		5.742.217	3.793.705
Handbært fé		70.636.973	74.111.869
Veltufjármunir samtals		<u>76.379.190</u>	<u>77.905.574</u>
Eignir samtals		<u><u>79.661.295</u></u>	<u><u>81.255.564</u></u>

31. desember 2016

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	2016	2015
Eigið fé			
Hlutafé		625.000	625.000
Óráðstafað eigið fé		<u>22.675.581</u>	<u>22.077.826</u>
Eigið fé samtals	7	<u>23.300.581</u>	<u>22.702.826</u>
Skuldir			
Skammtímaskuldir			
Fyrirframinnheimtar tekjur vegna verkefna	14	33.484.921	32.923.667
Aðrar skammtímaskuldir	15	<u>22.875.793</u>	<u>25.629.071</u>
Skammtímaskuldir samtals		<u>56.360.714</u>	<u>58.552.738</u>
Skuldir samtals		<u>56.360.714</u>	<u>58.552.738</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>79.661.295</u>	<u>81.255.564</u>

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 kostnaðarverðsreikningsskilum. 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:

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
EUR	119,13	141,32
DKK	16,02	18,94

Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum og virðisryrningnum 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 reikningskiladegi.

Vaxtatekjur eru færðar í rekstrarreikning þegar þær falla til.

Tekjuskattur

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

3. Laun og launatengd gjöld

	2016	2015
Laun	93.010.462	84.254.794
Ökutækjastyrkur	7.584.610	7.706.112
Mótframlag í lífeyrissjóð	10.122.528	9.071.212
Sjúkra-, orlofs-, og endurmenntunarsjóður	1.859.573	1.732.945
Áunnið orlof	1.081.543	(100.355)
Tryggingagjald	7.953.501	7.567.304
Laun og launatengd gjöld alls	121.612.217	110.232.012

Fjöldi ársverka var 12,5, en 12 árið áður.

4. Vaxtatekjur

	2016	2015
Vaxtatekjur	2.782.742	3.383.233
Gengishagnaður	2.973	2.054.434
Vaxtatekjur alls	2.785.715	5.437.667

Skýringar

5. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Áhöld og tæki
Stofnverð 1/1	16.781.600
Afskrifað alls 1/1	(13.431.610)
Viðbót á árinu	1.095.431
Afskrifað á árinu	(1.163.316)
Bókfært verð 31/12	3.282.105
Stofnverð alls 31/12	17.877.031
Afskrifað alls 31/12	(14.594.926)
Bókfært verð 31/12	3.282.105
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	31.276.649	31.901.649
Leiðrétting vegna ársins 2014		(9.198.823)	(9.198.823)
Leiðrétt eigið fé 1/1	625.000	22.077.826	22.702.826
Rekstrarafkoma ársins.....		597.755	597.755
Eigið fé 31/12	625.000	22.675.581	23.300.581

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, og var hún færð í ársreikning 2016.

9. Atburðir eftir reikningsskiladag

Engin atriði hafa komið fram eftir dagsetningu efnahagsreiknings sem krefjast myndu lagfæringa eða breytinga á ársreikningi ársins 2016.

Skýringar

	2016	2015
10. Verkefnatekjur		
IPA verkefni.....	13.448.141	(962.043)
Norrænt-net.....	7.693.000	8.121.860
Færni í atvinnulífinu.....	5.588.484	3.794.803
Sértekjur.....	1.994.762	12.916.983
NVL Ísland.....	1.509.812	3.007.453
Erasmus starfsþróun.....	2.374.037	801.146
Nordplus - Open Badges.....	18.099	692.215
ReTrain - Háskólinn á Bifröst.....	0	1.510.388
EQM erlent samstarfsverkefni.....	2.504.674	2.814.920
EQM þátttökugjöld.....	384.000	1.476.967
Worklife Guidance.....	3.975.680	11.535.571
GOAL.....	5.358.438	9.143.636
Verkefnasjóður.....	15.500.000	0
	<u>60.349.127</u>	<u>54.853.899</u>
11. Aðrar tekjur		
Húsaleigutekjur.....	730.775	872.244
Annað.....	0	198.000
	<u>730.775</u>	<u>1.070.244</u>
12. Verkefnakostnaður		
Sérfræðiþjónusta.....	2.725.233	(6.564.716)
Norrænt-net.....	15.560	500.629
Færni í atvinnulífinu.....	5.588.484	3.794.803
ReTrain.....	0	738.135
EQM.....	1.560.364	3.991.887
Worklife Guidance.....	3.091.601	8.735.571
GOAL.....	1.158.438	6.743.636
Nordplus - Open Badges.....	18.104	123.092
NVL Ísland.....	1.509.812	3.007.453
Erasmus starfsþróun.....	2.257.814	0
Innlend samstarfsverkefni.....	272.428	0
	<u>18.197.838</u>	<u>21.070.490</u>

Skýringar

	2016	2015
13. Annar rekstrarkostnaður		
Húsaleiga.....	9.920.128	10.804.394
Rekstur húsnæðis.....	2.911.688	6.403.869
Gjaldfærð áhöld og tæki.....	231.754	334.986
Sími og internet.....	1.168.833	987.130
Burðargjöld.....	134.556	84.892
Pappír, prentun og ritföng.....	1.574.190	968.823
Bækur, blöð og tímarit.....	232.427	265.515
Auglýsingar og styrkir.....	3.099.719	3.363.963
Rekstur tölvubúnaðar.....	6.435.139	6.861.340
Rekstur nemendabókhalds.....	5.092.175	4.504.798
Endurskoðun og reikningsleg aðstoð.....	4.121.523	2.937.388
Lögfræðipjónusta.....	5.853.292	3.483.477
Félags- og aðildargjöld.....	0	68.412
Ferðakostnaður.....	3.913.334	4.877.881
Fundakostnaður.....	963.222	1.020.625
Rekstur kaffistofu.....	1.848.740	1.373.107
Annar starfsmannakostnaður.....	299.172	479.259
Afskrifaðar tapaðar kröfur.....	7.500	0
Ýmis annar kostnaður.....	85.400	100.161
	<u>47.892.792</u>	<u>48.920.020</u>
14. Fyrirframinnheimtar tekjur vegna verkefna		
IPA verkefni.....	27.477.692	11.761.956
EQM 10035P1.....	0	1.567.704
EQM ýmsir.....	261.876	261.876
Worklife Guidance.....	0	2.579.186
GOAL.....	5.991.951	359.662
NVL Ísland.....	(246.598)	893.283
Verkefnasjóður 1.....	0	15.500.000
	<u>33.484.921</u>	<u>32.923.667</u>

Skýringar

	2016	2015
15. Aðrar skammtímaskuldir		
Lánardrottinnar.....	7.785.740	12.093.222
Ógr. kreditkort.....	434.023	423.128
Starfsmannasjóður.....	98.875	268.159
Ógr. líffeyrissjóðsiðgjöld	1.527.361	1.235.041
Ógr. stéttarfélagsgjöld.....	219.844	189.341
Ógr. skattar starfsmanna.....	2.254.297	1.997.438
Ógr. tryggingagjald.....	678.062	626.694
Áunnið orlof starfsmanna.....	9.877.591	8.796.048
	<u>22.875.793</u>	<u>25.629.071</u>