

Fræðslumiðstöð atvinnulífsins ehf.

Ársreikningur 2017

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 13,4.

Samkvæmt rekstrarreikningi félagsins var hagnaður ársins 2017 kr. 269.211. Hrein eign félagsins í árslok nam kr. 23.569.792. 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 2017 með undirritun sinni.

Reykjavík, 23. apríl 2018

Kristín Þóra Harðardóttir
Óskur Jónsson
Mána Guðmundsdóttir
Karl Rímur Jónsson
Hóla Jónsdóttir
Felix J. Halvarsson
MARGRET STEUÐARDOTTIR

Framkvæmdastjóri:

Óvi Ólafsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa í Fræðslumiðstöð atvinnulífsins ehf.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fræðslumiðstöðvar atvinnulífsins ehf. fyrir árið 2017. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning þann 31. desember 2017, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2017 og efnahag þess 31. desember 2017, 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 endurskoðanda 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 vissu er mikil vissu, 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 hættur 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 viljandi 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 reikningshaldslegt 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 glögga 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 um ársreikninga og ekki koma fram í skýringum.

Reykjavík, 23. apríl 2018



Ingunn H. Hauksdóttir
löggiltur endurskoðandi

Ernst & Young ehf.
Borgartúni 30
105 Reykjavík

Rekstrarreikningur 2017

Rekstrartekjur	Skýr.	2017	2016
Framlag ríkissjóðs		131.000.000	129.700.000
Verkefnatekjur	8	75.362.611	60.349.127
Aðrar tekjur	9	0	730.775
		<u>206.362.611</u>	<u>190.779.902</u>
Rekstrargjöld			
Verkefnakostnaður	10	58.785.755	18.197.838
Laun og launatengd gjöld	3	107.037.980	121.612.217
Annar rekstrarkostnaður	12	42.518.358	47.892.792
Afskriftir		727.044	1.163.316
		<u>209.069.137</u>	<u>188.866.163</u>
		Rekstrarhagnaður (-tap)	1.913.739
		(2.706.527)	
Fjáreignatekjur og fjármagnsgjöld			
Vaxtatekjur		2.932.991	2.782.742
Vaxtagjöld		(555)	(102.109)
Gengismunur		629.880	(3.440.074)
Fjármagnstekjuskattur		(586.579)	(556.543)
		<u>2.975.737</u>	<u>(1.315.984)</u>
		Rekstrarafgangur ársins	597.755
	5	<u>269.211</u>	<u>597.755</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	2017	2016
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	4	<u>2.555.061</u>	<u>3.282.105</u>
Fastafjármunir samtals		<u>2.555.061</u>	<u>3.282.105</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		4.777.883	5.742.217
Handbært fé		<u>105.048.032</u>	<u>70.636.973</u>
Veltufjármunir samtals		<u>109.825.915</u>	<u>76.379.190</u>
Eignir samtals		<u><u>112.380.976</u></u>	<u><u>79.661.295</u></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:

	31.12.2017	31.12.2016
EUR	125,05	119,13
DKK	16,80	16,02

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 hundruðshluti 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

	2017	2016
Laun	73.529.057	93.010.462
Ökutækjastyrkur	8.873.590	7.584.610
Mótframlag í líffeyrissjóð	12.127.149	10.122.528
Sjúkra-, orlofs-, og endurmenntunarsjóður	1.991.501	1.859.573
Áunnið orlof	1.861.007	1.081.543
Tryggingagjald	8.655.676	7.953.501
Laun og launatengd gjöld alls	107.037.980	121.612.217

Fjöldi ársverka var 13,4 en 12,5 árið áður.

Skýringar

4. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Áhöld og tæki
Stofnverð 1/1	17.877.031
Afskrifað alls 1/1	(14.594.926)
Bókfært verð 1/1	3.282.105
Afskrifað á árinu	(727.044)
Bókfært verð 31/12	2.555.061
Stofnverð alls 31/12	17.877.031
Afskrifað alls 31/12	(15.321.970)
Bókfært verð 31/12	2.555.061
Afskriftarhlutföll	33%

5. 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	22.675.581	23.300.581
Rekstrarafkoma ársins.....		269.211	269.211
Eigið fé 31/12	625.000	22.944.792	23.569.792

6. Önnur mál

Fræðslumiðstöð atvinnulífsins ehf. (FA) og Evrópusambandið (ESB) gerðu með sér samstarfssamning á árinu 2012, svokallaðan IPA samning, byggðan á umsókn FA til ESB, 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 taldi forsendur riftunar ekki réttmætar og hóf málaferli gegn ESB á árinu 2015 þar sem krafa FA gekk út á að ESB stæði við samninginn að fullu svo ljúka mætti verkefninu. Allur kostnaður vegna málaferlanna var gjaldfærður þegar hann féll 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.

Þann 2. júní 2017 féll dómur í málinu og var FA dæmd í fullum efnislegum rétti og forsendur ESB til riftunar dæmdar ómerkar. ESB var dæmt til að greiða FA bætur sem færðar eru í ársreikninginn 2017.

7. Atburðir eftir reikningsskiladag

Engin atriði hafa komið fram eftir dagsetningu efnahagsreiknings sem krefjast myndu lagfæringa eða breytinga á ársreikningi ársins 2017.

Skýringar

	2017	2016
8. Verkefnatekjur		
IPA verkefni.....	10.480.782	13.448.141
Norræn net.....	6.640.859	7.693.000
Færni í atvinnulífínu.....	3.615.932	5.588.484
Sértekjur.....	4.253.006	1.994.762
NVL Ísland.....	1.745.978	1.509.812
Erasmus starfsþróun.....	1.585.728	2.374.037
Nordplus - Open Badges.....	1.113.019	18.099
LPA.....	9.315.356	0
VISKA.....	2.996.087	0
Hæfnisetur ferðapjónustunnar.....	30.542.947	0
EQM erlent samstarfsverkefni.....	0	2.504.674
EQM þáttökugjöld.....	0	384.000
Worklife Guidance.....	0	3.975.680
GOAL.....	3.072.917	5.358.438
Verkefnasjóður.....	0	15.500.000
	<u>75.362.611</u>	<u>60.349.127</u>
9. Aðrar tekjur		
Húsaleigutekjur.....	0	730.775
	<u>0</u>	<u>730.775</u>
10. Verkefnakostnaður		
Sérfræðipjónusta.....	0	2.725.233
Norræn net.....	612.952	15.560
Færni í atvinnulífínu.....	2.901.395	5.588.484
LPA.....	6.915.356	0
EQM.....	0	1.560.364
Worklife Guidance.....	17.182	3.091.601
GOAL.....	3.072.917	1.158.438
Nordplus - Open Badges.....	0	18.104
NVL Ísland.....	1.183.478	1.509.812
Erasmus starfsþróun.....	62.659	2.257.814
IPA.....	10.480.782	0
Hæfnisetur ferðapjónustunnar, sjá skýringu 11.....	30.542.947	0
VISKA verkefnið.....	2.996.087	0
Innlend samstarfsverkefni.....	0	272.428
	<u>58.785.755</u>	<u>18.197.838</u>
11. Verkefnakostnaður Hæfnisetur ferðapjónustunnar		
Hlutdeild í launum.....	19.990.121	0
Annar kostnaður.....	8.444.423	0
Kynningarkostnaður.....	1.793.403	0
Starfsaðstaða Akureyri.....	315.000	0
	<u>30.542.947</u>	<u>0</u>

Skýringar

	2017	2016
12. Annar rekstrarkostnaður		
Húsaleiga.....	9.745.412	9.920.128
Rekstur og breytingar húsnæðis.....	4.664.937	2.911.688
Gjaldfærð áhöld og tæki.....	826.256	231.754
Sími og internet.....	1.454.395	1.168.833
Burðargjöld.....	34.464	134.556
Pappír, prentun og ritföng.....	1.278.852	1.574.190
Bækur, blöð og tímarit.....	16.800	232.427
Auglýsingar og styrkir.....	1.964.901	3.099.719
Rekstur og innkaup tölvubúnaðar.....	5.645.089	6.435.139
Rekstur nemendabókhalda.....	7.134.740	5.092.175
Endurskoðun og reikningsleg aðstoð.....	2.095.262	4.121.523
Lögfræðipjónusta.....	0	5.853.292
Sérfræðipjónusta.....	771.377	0
Félags- og aðildargjöld.....	232.254	0
Ferðakostnaður.....	2.931.828	3.913.334
Fundakostnaður.....	1.199.522	963.222
Rekstur kaffistofu.....	1.754.228	1.848.740
Annar starfsmannakostnaður.....	594.686	299.172
Afskrifaðar tapaðar kröfur.....	0	7.500
Ýmis annar kostnaður.....	173.355	85.400
	42.518.358	47.892.792
13. Fyrirframminnheimtar tekjur vegna verkefna		
IPA verkefni.....	39.820.400	27.477.692
EQM 10035P1.....	3.362.676	0
EQM ýmsir.....	0	261.876
Hæfnisetur ferðapjónustunnar.....	7.457.053	0
GOAL.....	2.919.034	5.991.951
NVL Ísland.....	0	(246.598)
VISKA verkefnið.....	5.371.071	0
	58.930.234	33.484.921

Skýringar

	2017	2016
14. Aðrar skammtímaskuldir		
Lánardrottinnar.....	12.021.727	7.785.740
Ógr. kreditkort.....	760.110	434.023
Starfsmannasjóður.....	138.753	98.875
Ógr. lífeyrissjóðsiðgjöld	1.769.826	1.527.361
Ógr. stéttarfélagsgjöld.....	225.648	219.844
Ógr. skattar starfsmanna.....	2.440.767	2.254.297
Ógr. tryggingagjald.....	785.521	678.062
Áunnið orlof starfsmanna.....	11.738.598	9.877.591
	<u>29.880.950</u>	<u>22.875.793</u>