

# **Símenntunarmiðstöð Eyjafjarðar ses**

**Ársreikningur 2018**

# Efnisyfirlit

---

	<b>Bls.</b>
Skýrsla stjórnar .....	<b>3</b>
Áritun endurskoðanda .....	<b>4 - 5</b>
Rekstrarreikningur .....	<b>6</b>
Efnahagsreikningur .....	<b>7</b>
Sjóðstreymi .....	<b>8</b>
Skýringar .....	<b>9 - 11</b>

Símenntunarmiðstöð Eyjafjarðar ses  
Þórsstíg 4, Akureyri  
Kennitala 660900-2090

## Skýrsla stjórnar

Símenntunarmiðstöð Eyjafjarðar er sjálfseignarstofnun sem starfar samkvæmt staðfestri skipulagsskrá. Meginstarfsemi Símenntunarmiðstöðvar Eyjafjarðar er rekstur endurmenntunarmiðstöðvar í Eyjafirði.

Rekstrartekjur stofnunarinnar á árinu 2018 námu kr. 234,5 millj. en voru kr. 229,2 millj. árið 2017 og hafa hækkað um 2,3% á milli ára. Hagnaður ársins nam kr. 4,5 millj. í samanburði við kr. 9,0 millj. hagnað árið 2017. Heildareignir námu í árslok kr. 147,7 millj. og eigið fé var kr. 106,4 millj.

Gert er ráð fyrir að rekstur stofnunarinnar verði með svipuðu móti á árinu 2019 eins og hann var á árinu 2018.

Það er álit stjórnar stofnunarinnar að allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu stofnunarinnar í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun stofnunarinnar, komi fram í ársreikningnum.

Stjórn Símenntunarmiðstöðvar Eyjafjarðar og framkvæmdastjóri staðfesta hér með ársreikning stofnunarinnar fyrir árið 2018 með áritun sinni.

Akureyri, 10. apríl 2019

Stjórn:

Framkvæmdastjóri:

Anna Jakobína Björnsdóttir  
Anna Júlíusdóttir  
Sverrir Gerðsson  
Azel Grettisson  
Óskulinn Á Teyrnadóttir  
Hugmyr Árvólfsdóttir

Valgerður Magnúsdóttir

# Áritun óháðs endurskoðanda

## Til stjórnar Símenntunarmiðstöðvar Eyjafjarðar

### Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Símenntunarmiðstöðvar Eyjafjarðar ses. fyrir árið 2018. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu stofnunarinnar á árinu 2018, efnahag hennar 31. desember 2018 og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga.

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

### Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda hér að neðan. Við erum óháð Símenntunarmiðstöð Eyjafjarðar ses. í samræmi við settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt 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 eru stjórn og framkvæmdastjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi Seímenntunarmiðstöðvar Eyjafjarðar ses. Ef við á skulu stjórn og framkvæmdastjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna var ákveðið að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema stjórn og framkvæmdastjóri hafi ákveðið að leysa stofnunina upp eða hætta starfsemi, eða hafa enga aðra raunhæfa möguleika en að gera það.

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 gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg vissa er mikil vissa, 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 gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við faglegri tortryggni í gegnum endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju 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.

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 stofnunarinnar.

Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningslegt mat stjórnenda sé raunhæft.

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 vikja frá fyrirvaralausri áritun. 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 stofnunarinnar.

## Áritun óháðs endurskoðanda

---

Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar með tilliti til glöggrar myndar.

Okkur ber skylda til að upplýsa stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Akureyri, 10. apríl 2019

Enor ehf.



Davíð Búi Halldórsson  
löggtur endurskoðandi

## Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr.	2018	2017
<b>Rekstrartekjur</b>			
Tekjur vegna rekstrarsamninga .....		35.900.000	35.975.000
Námskeiðstekjur .....		150.404.439	150.403.355
Verkefnatekjur .....		36.779.220	34.398.440
Aðrar rekstrartekjur .....		11.451.206	8.433.702
		234.534.865	229.210.497
<b>Rekstrargjöld</b>			
Laun og launatengd gjöld .....	3	95.361.001	89.250.104
Námskeiðskostnaður .....		75.053.368	78.239.960
Verkefnakostnaður .....		6.880.174	4.255.513
Annar rekstrarkostnaður .....		50.018.048	47.018.910
Afskriftir .....	4	5.598.976	4.448.064
		232.911.567	223.212.552
<b>Rekstrarhagnaður</b>		1.623.298	5.997.945
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>			
Vaxtatekjur .....		2.729.821	2.945.739
Vaxtagjöld .....		(1.393)	(2.848)
Aðrar fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....		98.663	19.419
		2.827.091	2.962.310
<b>Hagnaður ársins</b>		4.450.389	8.960.255

## Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr.	31.12 2018	31.12 2017
<b>Fastafjármunir</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	4		
Innréttingar .....		5.853.957	7.187.756
Áhöld og tæki .....		2.915.455	3.382.622
		8.769.412	10.570.378
<b>Fastafjármunir samtals</b>		8.769.412	10.570.378
<b>Veltufjármunir</b>			
Viðskiptakröfur .....	5	12.120.956	14.099.409
Handbært fé .....		126.764.599	109.381.605
		138.885.555	123.481.014
<b>Eignir samtals</b>		147.654.967	134.051.392
 <b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>			
Stofnfé .....	6	2.320.956	2.247.899
Óráðstafað eigið fé .....		104.069.822	99.692.490
		106.390.779	101.940.389
<b>Skuldir</b>			
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir .....		5.542.074	4.368.394
Aðrar skammtímaskuldir .....		22.403.509	16.487.409
Fyrirfram innheimtar tekjur .....		13.318.606	11.255.200
		41.264.189	32.111.003
<b>Skuldir samtals</b>		41.264.189	32.111.003
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		147.654.967	134.051.392
 <b>Aðrar upplýsingar</b>			
	7		

## Sjóðstreymi ársins 2018

	Skýr.	2018	2017
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Hagnaður (tap) ársins .....		4.450.389	8.960.255
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	4	5.598.976	4.448.064
Aðrir liðir .....		0	0
		<u>10.049.365</u>	<u>13.408.319</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur .....		1.978.453	(33.712)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		9.153.186	5.225.210
		<u>11.131.639</u>	<u>5.191.498</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>		<u>21.181.004</u>	<u>18.599.817</u>
<b>Fjárfestingahreyfingar</b>			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna .....	4	(3.798.010)	(1.393.191)
<b>Hækkun á handbæru fé</b>		17.382.994	17.206.626
Handbært fé í byrjun ársins .....		<u>109.381.605</u>	<u>92.174.979</u>
<b>Handbært fé í árslok</b>		<u>126.764.599</u>	<u>109.381.605</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>			
Greiddir vextir .....		(1.393)	(2.848)
Innborgaðar vaxtatekjur .....		2.729.821	2.945.739



# Skýringar

---

## 1. Almennar upplýsingar

Símenntunarmiðstöð Eyjafjarðar er sjálfseignarstofnun sem starfar á grundvelli laga nr. 19/1988 um sjóði og stofnanir sem starfa samkvæmt staðfestri skipulagsskrá. Starfstöðvar stofnunarinnar eru á Akureyri og Dalvík.

## 2. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

### Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur stofnunarinnar er gerður í samræmi við lög um ársreikninga. Gerð er grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem í meginatriðum eru þær sömu og árið á undan.

### Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreikningsins þurfa stjórnendur að taka ákvarðanir, meta og gefa sér forsendur sem hafa áhrif á stöðu eigna, skulda, tekna og gjalda sem og upplýsingar í skýringum á reikningsskiladegi. Við matið er byggt á reynslu, þekkingu og fleiri þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll fyrir stöðu á bókfærðu verði eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

### Samanburðarfjárhæðir

Þar sem það hefur átt við hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

### Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gengi viðskiptadags. Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi á uppgjörssdegi. Aðrar eignir og skuldir, sem metnar eru á gangvirði í erlendri mynt, eru færðar á því gengi sem var í gildi þegar gangvirði þeirra var ákvarðað. Gengismunur sem þannig myndast er færður í rekstrarreikning.

### Skráning tekna

Tekjur í rekstrarreikningi samanstanda af sölu á námskeiðum og þjónustu. Tekjur af námskeiðum eru færðar í hlutfalli við stöðu námskeiða á uppgjörssdegi. Tekjur fyrir selda þjónustu eru færðar þegar þær falla til í samræmi við undirliggjandi samninga.

### Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru færðar þegar líklegt þykir að stofnunin muni hafa hagrænan ávinning af þeim og unnt er að meta fjárhæð teknanna með áreiðanlegum hætti. Vaxtatekjur eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu skuldabréfaeignar og vaxtatekjur vegna bankainnistæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

### Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum á uppgjörssdegi.

Afskriftir eru færðar á kerfisbundinn hátt á áætluðum endingartíma eigna að teknu tillits til áætlaðs hrakvirðis. Afskriftaraðferðir, endingartími og áætlað hrakvirði er metið að minnsta kosti árlega.

Hagnaður af sölu varanlegra rekstrarfjármuna og ófnislegra eigna er reiknaður sem mismunur á söluverði og bókfærðu verði og fellur undir aðrar tekjur í rekstrarreikningi. Við sölu varanlegra rekstrarfjármuna sem hafa verið endurmetnir, er endurmatið fært á óráðstafað eigið fé.

# Skýringar

## Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda til að mæta mögulegri tapsáhættu ef kröfur reynast ekki innheimtanlegar.

## Handbært fé

Handbært fé og ígildi þess er fært í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samkvæmt sjóðstreymi samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnistæðum.

## Eigið fé

Stofnfé er endurmetið miðað við breytingu á vísitölu neysluverðs á árinu.

## 3. Rekstrargjöld

Laun og launatengd gjöld	2018	2017
Laun .....	78.330.385	73.871.148
Lífeyrisiðgjöld .....	9.414.448	8.495.540
Önnur launatengd gjöld .....	8.296.162	7.430.630
Flutt á verkefna- og námskeiðskostnað .....	(679.993)	(547.214)
	<u>95.361.001</u>	<u>89.250.104</u>
Meðalfjöldi starfsmanna .....	9,80	9,34

Laun og þóknarir til stjórnar og framkvæmdastjóra námu kr. 11,5 millj. á árinu.

Stofnunin hefur ekki gert neina samninga við starfsmenn eða stjórnendur um lífeyris- eða eftirlaunagreiðslur.

## 4. Varanlegir rekstrarfjármunir

	Innréttingar	Áhöld og tæki	Samtals
Bókfært verð í ársbyrjun .....	7.187.756	3.382.622	10.570.378
Viðbót ársins .....	2.375.233	1.422.777	3.798.010
Afskriftir .....	(3.709.032)	(1.889.944)	(5.598.976)
Bókfært verð í árslok .....	<u>5.853.957</u>	<u>2.915.455</u>	<u>8.769.412</u>
Bókfært verð í árslok 2018 greinist þannig:			
Kostnaðarverð .....	29.900.742	20.453.610	50.354.352
Afskrifað samtals .....	(24.046.785)	(17.538.155)	(41.584.940)
Bókfært verð í árslok .....	<u>5.853.957</u>	<u>2.915.455</u>	<u>8.769.412</u>
Afskriftahlutföll .....	10% - 20%	20% - 33%	

# Skýringar

## 5. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur greinast þannig:	<b>31.12 2018</b>	<b>31.12 2017</b>
Viðskiptakröfur .....	13.960.266	15.759.956
Niðurfærsla viðskiptakrafna .....	(1.839.310)	(1.660.547)
	<u>12.120.956</u>	<u>14.099.409</u>

Niðurfærsla viðskiptakrafna er færð til þess að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign stofnunarinnar. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur niðurfærslureikning, sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá eignfærðum viðskiptakröfum í efnahagsreikningi.

Breyting á niðurfærslu viðskiptakrafna greinist þannig:

Staða í upphafi ársins .....	1.660.547	2.019.152
Endanleg afskrift tapaðra krafna .....	(387.792)	(608.250)
Framlag í afskriftareikning .....	566.555	249.645
	<u>1.839.310</u>	<u>1.660.547</u>

## 6. Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	<b>Stofnfé</b>	<b>Óráðstafað eigið fé</b>	<b>Eigið fé samtals</b>
Staða í ársbyrjun .....	2.247.899	99.692.490	101.940.389
Hagnaður ársins .....		4.450.389	4.450.389
Endurmat stofnfjár .....	73.057	(73.057)	0
Staða í árslok .....	<u>2.320.956</u>	<u>104.069.822</u>	<u>106.390.779</u>

## 7. Aðrar upplýsingar

### Leigusamningar

Stofnunin hefur gert leigusamning vegna fasteignarinnar að Þórsstíg 4, Akureyri til 31. mars 2023. Leigugreiðslur samningsins eru verðtryggðar með byggingarvísitölu.