

Símenntunarmiðstöð Eyjafjarðar ses

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

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 2019 námu kr. 232,3 millj. en voru kr. 234,5 millj. árið 2018 og hafa lækkað um 0,9% á milli ára. Tap ársins nam kr. 11,9 millj. í samanburði við kr. 4,5 millj. hagnað árið 2018. Heildareignir námu í árslok kr. 123,7 millj. og eigið fé var kr. 94,5 millj.

Hluti af eignum / fjármagni SÍMEY er bundið (kr. 60 millj.) til að hægt sé að mæta ófyrirséðum breytingum á rekstri miðstöðvarinnar. Til þess hugsað að mæta skuldbindingum til 6 mánaða, varðandi nám og önnur verkefni sem miðstöðin hefur tekið að sér, einnig snýr þetta að launaskuldbindingum gagnvart starfsmönnum. Miðstöðin hefur bindandi húsaleigusamning við leigusala til ársins 2023.

Gert er ráð fyrir að rekstur stofnunarinnar verði með svipuðu móti á árinu 2020 eins og hann var á árinu 2019.

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 2019 með áritun sinni.

Akureyri, 8. apríl 2020

Stjórn:

Framkvæmdastjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Símenntunarmiðstöðvar Eyjafjarðar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Símenntunarmiðstöðvar Eyjafjarðar ses. fyrir árið 2019. 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 2019, efnahag hennar 31. desember 2019 og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, 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 Símenntunarmiðstöðvar 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 nægjanlegar 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 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 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 beitungum 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 víkja 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, 8. apríl 2020

Enor ehf.

Davíð Búi Halldórsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	2019	2018
Rekstrartekjur			
Tekjur vegna rekstrarsamninga		34.957.175	35.900.000
Námskeiðstekjur		143.394.780	150.404.439
Verkefnatekjur		44.999.831	36.779.220
Aðrar rekstrartekjur		8.982.330	11.451.206
		232.334.116	234.534.865
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld	3	108.992.239	95.361.001
Námskeiðskostnaður		72.685.620	75.053.368
Verkefnakostnaður		9.398.579	6.880.174
Annar rekstrarkostnaður		53.285.961	50.018.048
Afskriftir	4	2.493.499	5.598.976
		246.855.898	232.911.567
Rekstrarhagnaður (tap)		(14.521.782)	1.623.298
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur		2.596.772	2.729.821
Vaxtagjöld		(6.760)	(1.393)
Aðrar fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		32.361	98.663
		2.622.373	2.827.091
Hagnaður (tap) ársins		(11.899.409)	4.450.389

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr.	31.12 2019	31.12 2018
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	4		
Innréttingar		5.888.577	5.853.957
Áhöld og tæki		2.778.567	2.915.455
		8.667.144	8.769.412
Fastafjármunir samtals		8.667.144	8.769.412
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	5	16.990.783	12.120.956
Aðrar skammtímakröfur		174.500	0
Handbært fé		97.862.616	126.764.599
		115.027.899	138.885.555
Eignir samtals		123.695.043	147.654.967
 Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Stofnfé	6	2.381.301	2.320.956
Óráðstafað eigið fé		92.110.068	104.069.822
		94.491.370	106.390.779
Skuldir			
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir		4.345.106	5.542.074
Aðrar skammtímaskuldir		18.126.203	22.403.509
Fyrirfram innheimtar tekjur		6.732.365	13.318.606
		29.203.674	41.264.189
Skuldir samtals		29.203.674	41.264.189
Eigið fé og skuldir samtals		123.695.043	147.654.967
 Aðrar upplýsingar			
	7		

Sjóðstreymi ársins 2019

	Skýr.	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri (til rekstrar):			
Hagnaður (tap) ársins		(11.899.409)	4.450.389
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	4	2.493.499	5.598.976
Aðrir liðir		0	0
		(9.405.910)	10.049.365
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur		(5.044.327)	1.978.453
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(12.060.515)	9.153.186
		(17.104.842)	11.131.639
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		(26.510.752)	21.181.004
Fjárfestingahreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	4	(2.391.231)	(3.798.010)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(28.901.983)	17.382.994
Handbært fé í byrjun ársins		126.764.599	109.381.605
Handbært fé í árslok		97.862.616	126.764.599
Aðrar upplýsingar			
Greiddir vextir		(6.760)	(1.393)
Innborgaðar vaxtatekjur		2.596.772	2.729.821

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.

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 óefnislegra 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 neysliverðs á árinu.

3. Rekstrargjöld

Laun og launatengd gjöld	2019	2018
Laun	89.015.155	78.330.385
Lífeyrisiðgjöld	11.067.723	9.414.448
Önnur launatengd gjöld	9.742.749	8.296.162
Flutt á verkefna- og námskeiðskostnað	(833.388)	(679.993)
	108.992.239	95.361.001
Meðalfjöldi starfsmanna	10,5	9,8

Laun og þóknanir til stjórnar og framkvæmdastjóra námu kr. 12 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	5.853.957	2.915.455	8.769.412
Viðbót ársins	1.112.847	1.278.384	2.391.231
Afskriftir	(1.078.227)	(1.415.272)	(2.493.499)
Bókfært verð í árslok	5.888.577	2.778.567	8.667.144
Bókfært verð í árslok 2019 greinist þannig:			
Kostnaðarverð	27.705.665	15.784.363	43.490.028
Afskrifað samtals	(21.817.088)	(13.005.796)	(34.822.884)
Bókfært verð í árslok	5.888.577	2.778.567	8.667.144
Afskriftahlutföll	10% - 20%	20% - 33%	

Skýringar

5. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur greinast þannig:	31.12 2019	31.12 2018
Viðskiptakröfur	18.666.966	13.960.266
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(1.676.183)	(1.839.310)
	<u>16.990.783</u>	<u>12.120.956</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	1.839.310	1.660.547
Endanleg afskrift tapaðra krafna	(379.625)	(387.792)
Framlag í afskriftareikning	216.498	566.555
	<u>1.676.183</u>	<u>1.839.310</u>

6. Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	Stofnfé	Óráðstafað eigið fé	Eigið fé samtals
Staða í ársbyrjun	2.320.956	104.069.822	106.390.779
Tap ársins		(11.899.409)	(11.899.409)
Endurmat stofnfjár	60.345	(60.345)	0
Staða í árslok	<u>2.381.301</u>	<u>92.110.068</u>	<u>94.491.370</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.