

Skólaskrifstofa
Austurlands bs.

Ársreikningur 2016

Skólaskrifstofa Austurlands bs.
Búðareyri 4
730 Fjarðabyggð

Kt. 530596-2309

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun stjórnar og forstöðumanns	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Áritun skoðunarmanna	6
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun stjórnar og forstöðumanns

Skólaskrifstofa Austurlands er byggðasamlag 8 sveitarfélaga á Austurlandi frá Vopnafirði í norðri til Djúpavogshrepps í suðri. Nemendur á svæði skrifstofunnar eru um 1500 í 15 grunnskólum og um 600 börn í jafnmörgum leikskólum. Starfsemi skrifstofunnar byggir á samningi byggðasamlagsins og lögum um grunnskóla nr. 91/2008 og reglugerð um sérfræðipjónustu grunnskóla.

Starfsemi samlagsins skiptist í tvær deildir, annars vegar A deild - skólamál og hins vegar B deild - málefni fatlaðra.

Á árinu störfuðu 11 starfsmenn í 7 stöðugildum hjá Skólaskrifstofu Austurlands bs.

Rekstrarhalli varð af rekstri Skólaskrifstofu Austurlands bs. á árinu 2016 að fjárhæð 18,4 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé samlagsins í árslok var neikvætt að fjárhæð 19,9 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Stjórn og forstöðumaður Skólaskrifstofu Austurlands bs. staðfesta hér með ársreikning Skólaskrifstofu Austurlands bs. fyrir árið 2016 með undirritun sinni.

Fjarðabyggð 6. desember 2017

Stjórn:

fró þingráðgjafi
Ólafur Jónsson
Sif Hauksdóttir
L. M.
Vilhjálmur Þórnason
Ráðgjafi
Björn M.

Forstöðumaður:

Sigrún Björnsdóttir
Marríósson



Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eigenda Skólaskrifstofu Austurlands bs.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Skólaskrifstofu Austurlands fyrir árið 2016. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu byggðasamlagsins 31. desember 2016 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð félaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og forstöðumanns á ársreikningnum

Stjórn og forstöðumaður eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og forstöðumaður að leggja mat á rekstrarhæfi byggðasamlagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema þau ætli annað hvort að leysa byggðasamlagið upp eða hætta starfsemi þess, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu 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, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits byggðasamlagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og forstöðumanns á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi byggðasamlagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni gert byggðasamagið órekstrarhæft.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

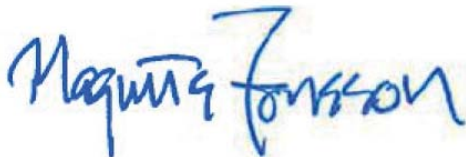
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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 þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Fjarðabyggð 6. desember 2017

KPMG ehf.



Áritun skoðunarmanna

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn Skólaskrifstofu Austurlands bs. höfum yfirfarið ársreikning samlagsins fyrir árið 2016. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Fjarðabyggð 6. desember 2017

Kristinn Björn 010643-2879
Middal Höfn 080956-4529

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	2015	Áætlun 2016
Rekstrartekjur:				
Framlög aðildarsveitarfélaga vegna A hluta		54.279.432	52.629.528	54.279.437
Framlög til B deildar vegna málefna fatlaðra		506.577.699	447.696.658	390.000.000
Aðrar tekjur		24.161.955	25.339.346	17.900.000
	3	585.019.086	525.665.532	462.179.437
Rekstrargjöld:				
Framlög vegna málefna fatlaðra		507.697.253	448.611.704	390.000.000
Laun og launatengd gjöld		80.327.628	64.233.994	63.629.437
Annar rekstrarkostnaður		17.483.503	18.268.163	14.550.000
	3	605.508.384	531.113.861	468.179.437
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		(20.489.298)	(5.448.329)	(6.000.000)
Hreinar fjármunatekjur	3	2.102.428	1.723.035	0
Rekstrarniðurstaða ársins	8	(18.386.870)	(3.725.294)	(6.000.000)

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

	Skýr.	2016	2015
Eignir			
Fasteignir.....	2c, 6	3.792.647	3.792.647
Fastafjármunir samtals		<u>3.792.647</u>	<u>3.792.647</u>
Viðskiptakröfur.....		375.095	2.924.240
Aðrar skammtímakröfur.....		275.717	178.142
Handbært fé		105.001.825	98.530.902
Veltufjármunir samtals		<u>105.652.637</u>	<u>101.633.284</u>
Eignir samtals		<u><u>109.445.284</u></u>	<u><u>105.425.931</u></u>
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	8	(19.874.100)	(1.487.230)
Skuldbindingar			
Lífeyrisskuldbinding.....	1e, 9	53.808.224	35.976.021
Aðrar skuldbindingar, vörslureikningar.....	10	8.346.481	8.242.533
Skuldbindingar samtals		<u>62.154.705</u>	<u>44.218.554</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir.....		1.898.407	8.555.402
Ógreidd framlög vegna málefna fatlaðra.....		62.142.140	50.384.808
Aðrar skammtímaskuldir.....		3.124.132	3.754.397
Skammtímaskuldir samtals		<u>67.164.679</u>	<u>62.694.607</u>
Skuldir samtals		129.319.384	106.913.161
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>109.445.284</u></u>	<u><u>105.425.931</u></u>

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2016

	Skýr.	2016	2015
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarniðurstaða ársins	8 (18.386.870)	(3.725.294)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Breyting lífeyrisskuldbindingar	9	17.832.203	4.221.584
Veltufé (til) frá rekstri		(554.667)	496.290
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		2.451.570	(1.505.146)
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun		(7.287.260)	5.731.296
Ógreidd framlög vegna málefna fatlaðra, hækkun (lækkun)		11.757.332	(4.695.859)
Handbært fé frá rekstri		6.366.975	26.581
Fjármögnunarhreyfingar:			
Aðrar skuldbindingar, breyting	10	103.948	85.870
Hækkun á handbæru fé		6.470.923	112.451
Handbært fé í ársbyrjun		98.530.902	98.418.451
Handbært fé í árslok		105.001.825	98.530.902

Skýringar

1. Upplýsingar um félagið

Skólaskrifstofa Austurlands er byggðasamlag sem rekin er í samræmi við ákvæði IX. kafla sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011. Hlutverk byggðasamlagsins er að tryggja sérfræðipjónustu við leik- og grunnskóla og hafa umsjón með þjónustusamningi um málefni fatlaðra. Skólaskrifstofa Austurlands starfar í tveimur deildum, A deild - skólamála og B deild málefna fatlaðra.

Aðildarsveitarfélög Skólaskrifstofun Austurlands eru, Borgarfjarðarhreppur, Breiðdalshreppur, Djúpvogshreppur, Fjarðabyggð, Fljótsdalshérað, Fljótsdalshreppur, Seyðisfjarðarkaupstaður og Vopnafjarðarhreppur.

2. Reikningsskilaaðferðir

a. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann byggir á kostnaðarverðisreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

b. Innlaun tekna

Tekjur A deildar vegna framlaga aðildarfélaga samlagsins eru færðar miðað við samþykktar fjárveitingar. Tekjur B deildar, vegna framlaga frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga og hlutdeild í útsvari sveitarfélaga, eru færðar til tekna á grundvelli álagningar skatttekna hjá aðilarsveitarfélögum samtalsins. Tekjur af þjónustu eru færðar í rekstrarreikninginn þegar þjónusta hefur verið innt af hendi.

c. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð.

d. Handbært fé

Bankainnstæður teljast til handbærs fjár

e. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna samlagsins er færð til skuldar í efnahagsreikningi á grundvelli uppreiknings á tryggingafræðilegri úttekt í árslok 2016. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 9.

3. Starfsþáttayfirlit

Skólaskrifstofa Austurlands starfar í tveimur deildum og skiptast verkefni samlagsins í neðangreinda starfsþætti.

	A deild skólamál	B deild málefni fatlaðra	Samtals
2016			
Framlög aðildarsveitarfélaga	54.279.432	102.703.197	156.982.629
Framlög jöfnunarsjóðs	0	419.624.502	419.624.502
Tekjur vegna umsýslu málefna fatlaðra	15.750.000	(15.750.000)	0
Aðrar tekjur	8.411.955	0	8.411.955
Tekjur samtals	78.441.387	506.577.699	585.019.086
Framlög til félagsþjónustu sveitarfélaga	0	507.697.253	507.697.253
Laun og launatengd gjöld	80.327.628	0	80.327.628
Rekstrarkostnaður	17.483.503	0	17.483.503
Rekstrarkostnaður samtals	97.811.131	507.697.253	605.508.384
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	982.874	1.119.554	2.102.428
Rekstrarniðurstaða ársins	(18.386.870)	0	(18.386.870)

Skýringar, frh.:

3. Starfsþáttayfirlit, frh.

	A deild skólamál	B deild málefni fatlaðra	Samtals
2015			
Framlög aðildarsveitarfélaga	52.629.528	92.672.113	145.301.641
Framlög jöfnunarsjóðs	0	370.399.546	370.399.546
Tekjur vegna umsýslu málefna fatlaðra	15.375.001	(15.375.001)	0
Aðrar tekjur	9.964.345	0	9.964.345
Tekjur samtals	<u>77.968.874</u>	<u>447.696.658</u>	<u>525.665.532</u>
Framlög til félagsþjónustu sveitarfélaga	0	448.611.704	448.611.704
Laun og launatengd gjöld	64.233.994	0	64.233.994
Rekstrarkostnaður	18.268.163	0	18.268.163
Rekstrarkostnaður samtals	<u>82.502.157</u>	<u>448.611.704</u>	<u>531.113.861</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	807.989	915.046	1.723.035
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>(3.725.294)</u>	<u>0</u>	<u>(3.725.294)</u>

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	2016	2015
Laun	49.941.431	48.033.763
Lífeyrisskuldbinding, breyting	17.832.203	4.221.584
Launatengd gjöld	<u>12.553.994</u>	<u>11.978.647</u>
	<u>80.327.628</u>	<u>64.233.994</u>
Fjöldi starfsmanna í árslok	8	8

Laun forstöðumanns námu 10,7 millj. kr. á árinu (2015: 10,1 millj. kr.) en ekki er greitt sérstaklega fyrir stjórnarsetu.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:	2016	2015
Vaxtatekjur	2.683.933	2.238.749
Vaxtagjöld	(581.505)	(515.714)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	<u>2.102.428</u>	<u>1.723.035</u>

6. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	Húsnæði
Heildarverð 1.1.2016	<u>37.926.472</u>
Heildarverð 31.12.2016	<u>37.926.472</u>
Afskrifað samtals 1.1.2016	<u>34.133.825</u>
Afskrifað 31.12.2016	<u>34.133.825</u>
Bókfært verð 31.12.2016	3.792.647
Afskriftahlutföll	2,5%
Áætlaður nýtingartími	40 ár

Skýringar, frh.:

7. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat fasteignar nam 55,7 millj. kr. og fasteignarmat nam 17,8 millj. kr. í árslok 2016.

8. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé 1.1.2016	(1.487.230)
Rekstramiðurstaða ársins	(18.386.870)
Eigið fé 31.12.2016	(19.874.100)

9. Lífeyrisskuldbinding

Á Skólaskrifstofu Austurlands hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna samlagsins hjá lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins. Um er að ræða hlutdeild launagreiðanda sem áætlaður er 50% af áfallinni skuldbindingu í samræmi við ákvæði 33. gr. laga um sjóðinn. Reiknuð hækkun á árinu vegna verðlagsbreytinga og á lífeyrisréttindum er færð í rekstarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Áfallin lífeyrisskuldbinding í árslok 2016 greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding 1.1.2016	35.976.021
Hækkun lífeyrisskuldbindingar 2016, færð yfir rekstur	17.832.203
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2016	53.808.224

10. Skuldbinding vegna vörslureikninga

Á samlaginu hvílir skuldbinding vegna sjóða sem samlagið hefur í vörslu sinni. Um er að ræða tvo sjóði sem Skólaskrifstofa Austurlands tók við af Svæðisskrifstofu málefna fatlaðra á árinu 2011 og skuldbindur sig til að varðveita og ráðstafa fjármunum úr þeim í samræmi við gildandi úthlutunarreglur. Um ráðstöfun og umsýslu beggja sjóða eru í gildi reglur sem staðfestar eru af Félagsmálaráðuneyti, nú Velferðarráðuneyti. Samtals nam skuldbinding samlagsins 8,3 millj. kr. í árlök.

11. Rekstrarleigusamningar

Samlagið hefur gert rekstrarleigusamninga vegna bifreiðar og tölvubúnaðar. Samningur vegna bifreiðar gildir til ársins 2017 og samningur um tölvubúnað kláraðist árið 2016. Leigugreiðslur ársins námu alls 1,6 millj. kr.

Sundurliðanir

Framlög a hluta greinast þannig:

	2016	2015
Fjarðabyggð	24.549.288	23.155.422
Fljótsdalshérað	20.165.484	19.387.761
Vopnafjarðarhreppur	3.467.184	3.649.923
Seyðisfjarðarkaupstaður	2.311.464	2.551.021
Djúpavogshreppur	2.590.428	2.354.789
Breiðdalshreppur	637.644	667.190
Borgarfjarðarhreppur	398.532	667.190
Fljótsdalshreppur	159.408	196.232
	<u>54.279.432</u>	<u>52.629.528</u>

Aðrar tekjur greinast þannig:

	2016	2015	Fjárhags- áætlun 2016
Seld önnur þjónusta	15.750.000	15.375.001	15.000.000
Seld þjónusta	3.740.501	2.203.890	2.900.000
Byrjendalæsi	2.600.359	6.345.455	0
Orð og orð	1.547.095	0	0
Styrkur úr endurmenntunarsjóði	324.000	715.000	0
Styrkur vegna notendaráðs	200.000	700.000	0
	<u>24.161.955</u>	<u>25.339.346</u>	<u>17.900.000</u>

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	2016	2015	Fjárhags- áætlun 2016
Ráðstefnur og námskeið	2.811.689	1.439.253	1.320.000
Byrjendalæsi	2.600.359	6.345.455	0
Tölvur og þjónusta	2.037.311	1.769.681	2.196.000
Rekstrarleiga bifreiða og rekstrarkostnaður	1.760.869	1.759.072	2.640.000
Orð af orði	1.547.095	0	0
Aðkeypt sérfræðiþjónusta	1.317.193	1.167.614	1.680.000
Endurskoðun og bókhald	893.108	970.802	900.000
Bifreyðastyrkur	910.287	1.042.499	720.000
Hiti og rafmagn	567.036	424.834	576.000
Ritföng, pappír og prentun	507.299	860.659	720.000
Fasteignagjöld	470.700	382.885	400.000
Síma og farskiptaþjónusta	410.647	513.591	578.000
Ferðakostnaður vegna aðkeyptrar sérfræðiþjónustu	405.253	406.184	500.000
Kaffistofa og hreinlætisvörur	251.157	231.222	240.000
Rekstrartryggingar	207.219	195.606	320.000
Annar kostnaður	202.578	203.894	440.000
Póstburðargjöld	199.896	196.802	236.000
Auglýsingar	117.791	70.074	180.000
Kennsluefni	90.246	106.576	144.000
Bækur, blöð og tímarit	72.666	81.243	144.000
Viðhald fasteignar	44.738	129.401	500.000
Niðurfærsla viðskiptakrafna	40.000	(53.474)	0
Skrifstofuáhöld	18.366	17.295	80.000
Flutningskostnaður	0	6.995	36.000
	<u>17.483.503</u>	<u>18.268.163</u>	<u>14.550.000</u>