

Skólaskrifstofa
Austurlands bs.

Ársreikningur 2015

Skólaskrifstofa Austurlands bs.
Búðareyri 4
730 Fjarðabyggð

Kt. 530596-2309

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun stjórnar og forstöðumanns	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Áritun skoðunarmanna	5
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

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.

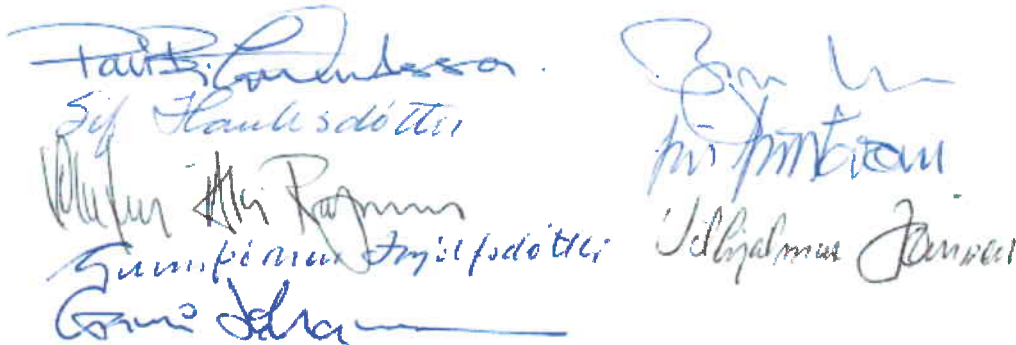
Á árinu störfuðu 9 starfsmenn í 7 stöðugildum hjá Skólaskrifstofu Austurlands bs.

Rekstrarhalli varð af rekstri Skólaskrifstofu Austurlands bs. á árinu 2015 að fjárhæð 3,7 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé samlagsins í árslok var neikvætt að fjárhæð 1,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Stjórn og forstöðumaður Skólaskrifstofu Austurlands bs. staðfesta hér með ársreikning Skólaskrifstofu Austurlands bs. fyrir árið 2015 með undirritun sinni.

Fjarðabyggð 4. nóvember 2016

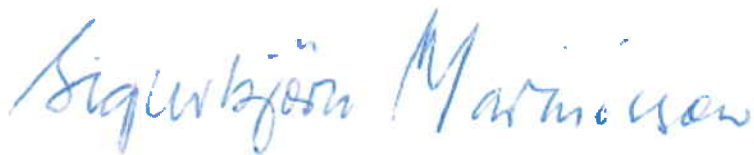
Stjórn:



Handwritten signatures of the board members:

- Tatla Þorvaldsson
- Sif Hauksdóttir
- Ólafur Áli Ragnsson
- Gunnþórunn Tryggvadóttir
- Gunnar Ólafsson
- Ólafur Þorvaldsson
- Ólafur Þorvaldsson
- Ólafur Þorvaldsson

Forstöðumaður:



Handwritten signature of the chairman: Sigrún Björnsdóttir

Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna

Til stjórnar og eigenda Skólaskrifstofu Austurlands bs.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Skólaskrifstofu Austurlands fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnar og forstöðumanns á ársreikningnum

Stjórn og forstöðumaður eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Stjórn og framkvæmdastjóri eru einnig ábyrg 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.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiast um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits félagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2015, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna 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 í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Fjarðabyggð 4. nóvember 2016

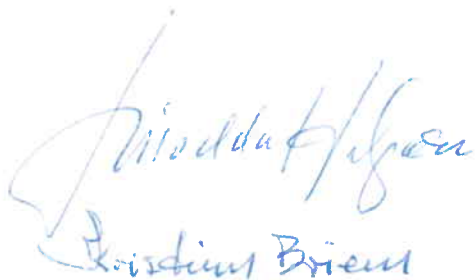
KPMG ehf.



Áritun skoðunarmanna

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn Skólaskrifstofu Austurlands bs. höfum yfirfarið ársreikning samlagsins fyrir árið 2015. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Fjarðabyggð 4. nóvember 2016


Kristinn Briem

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	2014	Áætlun 2015
Rekstrartekjur:				
Framlög aðildarsveitarfélaga vegna A hluta		52.629.528	48.685.000	52.629.530
Framlög til B deildar vegna málefna fatlaðra		447.696.658	392.157.754	399.313.860
Aðrar tekjur		18.993.891	15.683.004	17.325.000
Tekjur v. byrjendalæsis		6.345.455	3.537.033	0
	3	<u>525.665.532</u>	<u>460.062.791</u>	<u>469.268.390</u>
Rekstrargjöld:				
Framlög vegna málefna fatlaðra		448.611.704	392.791.278	399.313.860
Laun og launatengd gjöld		64.233.994	48.417.549	60.570.530
Annar rekstrarkostnaður		11.922.708	13.083.360	13.884.000
Byrjendalæsi skv. samningi		6.345.455	3.537.033	0
	3	<u>531.113.861</u>	<u>457.829.220</u>	<u>473.768.390</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða .....	(	5.448.329)	2.233.571	(4.500.000)
Hreinar fjármunatekjur	3	<u>1.723.035</u>	<u>1.656.564</u>	<u>0</u>
Rekstrarniðurstaða ársins	8	<u>(3.725.294)</u>	<u>3.890.135</u>	<u>(4.500.000)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

	Skýr.	2015	2014
Eignir			
Fasteignir.....	2c, 6	3.792.647	3.792.647
Fastafjármunir samtals		<u>3.792.647</u>	<u>3.792.647</u>
Viðskiptakröfur.....		2.924.240	1.472.014
Aðrar skammtímakröfur.....		178.142	125.222
Handbært fé		98.530.902	98.418.451
Veltufjármunir samtals		<u>101.633.284</u>	<u>100.015.687</u>
Eignir samtals		<u>105.425.931</u>	<u>103.808.334</u>
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	8 (	1.487.230)	2.238.064
Skuldbindingar			
Lífeyrisskuldbinding.....	1e, 9	35.976.021	31.754.437
Aðrar skuldbindingar, vörslureikningar.....	10	8.242.533	8.156.663
		<u>44.218.554</u>	<u>39.911.100</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir.....		8.555.402	3.907.487
Ógreidd framiög vegna málefna fatlaðra.....		50.384.808	55.080.667
Aðrar skammtímaskuldir.....		3.754.397	2.671.016
Skammtímaskuldir samtals		<u>62.694.607</u>	<u>61.659.170</u>
Skuldir samtals		106.913.161	101.570.270
Eigið fé og skuldir samtals		<u>105.425.931</u>	<u>103.808.334</u>

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2015

	Skýr.	2015	2014
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarniðurstaða ársins	8 (	3.725.294)	3.890.135
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Breyting lífeyrisskuldbindingar	9	4.221.584	1.299.298
Veltufé frá rekstri		<u>496.290</u>	<u>5.189.433</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímafrófur, hækkun .....	(	1.505.146)	(1.421.789)
Skammtímaskuldir, hækkun		5.731.296	3.885.965
Ógreidd framlög vegna málefna fatlaðra, breyting .....	(	4.695.859)	5.261.765
Handbært fé frá rekstri		<u>26.581</u>	<u>12.915.374</u>
Fjármögnunarhreyfingar:			
Aðrar skuldbindingar, breyting	10	<u>85.870</u>	<u>114.199</u>
Hækkun á handbæru fé		112.451	13.029.573
Handbært fé í ársbyrjun		<u>98.418.451</u>	<u>85.388.878</u>
Handbært fé í árslok		<u>98.530.902</u>	<u>98.418.451</u>

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, Djúpavogshreppur, 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. Innlausn tekna

Tekjur A deildar vegna framlaga aðildarféлага 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 hundradshluti 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 2014. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu, miðað við breytingu á lífeyrisvísitölu á árinu 2015 og vexti er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 9.

3. Starfspáttayfirlit

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

	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	3.618.891	0	3.618.891
Endurgreiðslur v. byrjendalæsis	6.345.454	0	6.345.454
Tekjur samtals	77.968.874	447.696.658	525.665.532
Framlög til félagsþjónustu sveitarfélaga	0	448.611.704	448.611.704
Laun og launatengd gjöld	64.233.994	0	64.233.994
Rekstrarkostnaður	11.922.708	0	11.922.708
Byrjendalæsi skv. samningi	6.345.455	0	6.345.455
Rekstrarkostnaður samtals	82.502.157	448.611.704	531.113.861
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	807.989	915.046	1.723.035
Rekstrarniðurstaða ársins	(3.725.294)	0	(3.725.294)

Skýringar, frh.:

3. Starfspáttayfirlit, frh.

	A deild skólamál	B deild málefni fatlaðra	Samtals
2014			
Framlög aðildarsveitarfélaga	48.685.000	91.473.419	140.158.419
Framlög jöfnunarsjóðs	0	313.184.339	313.184.339
Tekjur vegna umsýslu málefna fatlaðra	12.500.004	(12.500.004)	0
Aðrar tekjur	3.183.000	0	3.183.000
Endurgreiðslur v byrjendalæsis	3.537.033	0	3.537.033
Tekjur samtals	67.905.037	392.157.754	460.062.791
Framlög til félagsþjónustu sveitarfélaga	0	392.791.278	392.791.278
Laun og launatengd gjöld	48.417.549	0	48.417.549
Rekstrarkostnaður	13.083.360	0	13.083.360
Byrjendalæsi skv. samningi	3.537.033	0	3.537.033
Rekstrarkostnaður samtals	65.037.942	392.791.278	457.829.220
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1.023.040	633.524	1.656.564
Rekstrarniðurstaða ársins	3.890.135	0	3.890.135

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	2015	2014
Laun	48.033.763	38.314.845
Lífeyrisskuldbinding, breyting	4.221.584	1.299.298
Launatengd gjöld	11.978.647	8.803.406
	64.233.994	48.417.549
Fjöldi starfsmanna í árslok	9	8

Laun forstöðumanns námu 10,1 millj. kr. á árinu (2014: 9,8 millj. kr.) en ekki er greitt sérstaklega fyrir stjórnarsetu.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:	2015	2014
Vaxtatekjur	2.238.749	2.071.053
Vaxtagjöld	(515.714)	(414.489)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	1.723.035	1.656.564

6. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	Húsnæði
Heildarverð 1.1.2015	37.926.472
Heildarverð 31.12.2015	37.926.472
Afskriftir samtals 1.1.2015	34.133.825
Afskrifað 31.12.2015	34.133.825
Bókfært verð 31.12.2015	3.792.647
Afskriftahlutföll	2,5%
Áætlaður nýtingartími	40 ár

Skýringar, frh.:

7. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat fasteignar nam 51,0 millj. kr. og fasteignarmat nam 16,5 millj. kr. í árslok 2014.

8. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé 1.1.2015	2.238.064
Rekstrarniðurstaða ársins	(3.725.294)
Eigið fé 31.12.2015	(1.487.230)

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 rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Áfallin lífeyrisskuldbinding í árslok 2015 greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015	31.754.437
Hækkun lífeyrisskuldbindingar 2015, færð yfir rekstur	4.221.584
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2015	35.976.021

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 8,2 millj. kr. í árlök.

11. Rekstrarleigusamningar

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

Sundurliðanir

Skammtímakröfur vegna aðildarsveitarfélaga greinast þannig:

	Staða 1.1.2015	Framlög	Innborgað á árinu	Staða 31.12.2015
Fjarðabyggð	0	23.155.422	23.155.422	0
Fljótisdalshérað	0	19.387.761	19.387.761	0
Vopnafjarðarhreppur	0	3.649.923	3.649.923	0
Seyðisfjarðarkaupstaður	0	2.551.021	2.551.021	0
Djúpavogshreppur	0	2.354.789	2.354.789	0
Breiðdalshreppur	0	667.190	667.190	0
Borgarfjarðarhreppur	0	667.190	667.190	0
Fljótisdalshreppur	0	196.232	196.232	0
	0	52.629.528	52.629.528	0

Aðrar tekjur greinast þannig:

	2015	2014	Fjárhags- áætlun 2015
Seld þjónusta	2.203.890	2.379.000	2.825.000
Seld önnur þjónusta	15.375.001	12.500.004	14.500.000
Styrkur úr endurmenntunarsjóði	715.000	0	0
Styrkur vegna notendaráðs	700.000	0	0
Styrkur vegna námskeiðs		804.000	0
	18.993.891	15.683.004	17.325.000

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	2015	2014	Fjárhags- áætlun 2015
Tölvur og þjónusta	1.769.681	1.988.436	2.286.000
Rekstrarleiga bifreiða og rekstrarkostnaður	1.759.072	1.795.753	2.280.000
Ráðstefnur og námskeið	1.439.253	1.335.488	1.200.000
Aðkeypt sérfræðiþjónusta	1.167.614	2.036.458	1.680.000
Bifreyðastyrkur	1.042.499	1.023.979	720.000
Endurskoðun og bókhald	970.802	954.206	900.000
Rittöng, pappír og prentun	860.659	468.615	600.000
Síma og farskiptaþjónusta	513.591	456.305	554.000
Hiti og rafmagn	424.834	436.390	480.000
Ferðakostnaður vegna aðkeyptrar sérfræðiþjónustu	406.184	489.560	500.000
Fasteignagjöld	382.885	310.648	320.000
Kaffistofa og hreinlætisvörur	231.222	182.501	240.000
Annar kostnaður	203.894	144.193	440.000
Póstburðargjöld	196.802	175.146	200.000
Rekstrartryggingar	195.606	224.097	300.000
Viðhald fasteignar	129.401	652.431	500.000
Kennsluefni	106.576	104.870	144.000
Bækur, blöð og tímarit	81.243	65.068	144.000
Auglýsingar	70.074	151.246	180.000
Skrifstofuúhöld	17.295	0	80.000
Flutningskostnaður	6.995	12.696	36.000
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(53.474)	75.274	0
Dagpeningar	0	0	100.000
	11.922.708	13.083.360	13.884.000