

Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.
Ársreikningur 2015

Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.
Borgarbraut 54
310 Borgarnes

kt: 530606-0900

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun óháðs endurskoðanda	2
Skýrsla stjórnar	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5
Sjóðstreymi	6
Skýringar 1-2	7
Skýringar 3-5	8
Sundurliðanir 1-7	9
Sundurliðanir 8-10	10
Sundurliðanir 11-13	11

Áritun endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Menntaskóla Borgarfjarðar ehf.

Við höfum endurskoðað ársreikning Menntaskóla Borgarfjarðar ehf. fyrir rekstrarárið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, skýringar og sundurliðanir. Ársreikningurinn er lagður fram af stjórnendum félagsins og á ábyrgð þeirra í samræmi við lög og reglur. Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. 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.

Ábyrgð endurskoðanda

Endurskoðað var í samræmi við góða endurskoðunarvenju. Samkvæmt því ber okkur að skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiast um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka. Endurskoðunin felur í sér athuganir á gögnum með úrtakskönnunum til að sannreyna fjárhæðir og upplýsingar sem fram koma í ársreikningnum. Endurskoðunin felur einnig í sér athugun á þeim reikningsskilaaðferðum og matsreglum sem notaðar eru við gerð ársreikningsins og mat á framsetningu hans í heild. Við teljum að endurskoðunin sé nægjanlega traustur grunnur til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd að afkomu félagsins á rekstrarárinu 2015, efnahag þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög, samþykktir félagsins og góða reikningsskilavenju.

Garðabæ, 17. febrúar 2016

Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

Tilgangur félagsins er rekstur menntaskóla í Borgarfirði. Kennsla í skólanum hófst á hausmánuðum 2007.

Á árinu störfuðu 23 einstaklingar hjá félaginu í 16,3 stöðugildum og námu laun og launatengd gjöld 125,5 m.kr. Af þeirri fjárhæð var 1 m.kr. greidd til skólastjórnar. Þess utan störfuðu tveir verktakar hjá félaginu í u.þ.b.15% starfshlutfalli. Nemendur á vorönn voru 130 en á haustönn voru þeir 140 eða að meðaltali 135. Ársnemendur voru 112,5. Einn ársnemandi er nemandi sem stundar nám í að meðaltali 66 til 67 einingum á ári eða að meðaltali 33 til 34 einingar á önn.

Undirritaður var í júlí 2013 samningur við Dalabyggð um rekstur framhaldsskóladeildar í Búðardal. Engin aðsókn var framhaldsdeildina á haustönn 2015 og því engin starfsemi þá.

Hagnaður varð af rekstri félagsins á árinu að fjárhæð 34,6 m.kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé í árslok nam 68,8 m.kr. samkvæmt efnahagsreikningi. Vísað er til skýringa í ársreikningnum varðandi breytingar á eiginfjárreikningum.

Hlutfé félagsins nam 161,1 m.kr. í árslok 2015. Hluthafar í félaginu voru 157 í árslok 2015. Eftirtaldir eru 10 stærstu hluthafar í félaginu í árslok 2015:

Eignarhlutur

Borgarbyggð.....	91,98%
Loftorka Borgarnesi ehf.....	5,59%
Kaupfélag Borgfirðinga.....	0,62%
Skorradalshreppur.....	0,62%
Nepal hugbúnaður ehf.	0,16%
Gina Bjarnason.....	0,06%
Hans Pétur Diðriksson.....	0,06%
Pétur Geirsson.....	0,06%
Vilhjálmur Diðriksson.....	0,06%
Stéttarfélag Vesturlands.....	0,03%

Yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjórnar

Að áliti stjórnar og skólameistara Menntaskóla Borgarfjarðar ehf. koma fram í ársreikningi þessum allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu félagsins í lok rekstrarárs, rekstrarangri ársins og fjárhagslegri þróun á árinu.

Stjórn og skólameistari Menntaskóla Borgarfjarðar ehf. staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir rekstrarárið 2015 með undirritun sinni.

Borgarnesi, 17. febrúar 2016

Stjórn:

Víkurkarlsson
Póla Guðlaug Gortmarsdóttir
Sigursteinn Sigurðsson
Inga Björk Bjarnadóttir
Guðrún Björg Aðalsteinsdóttir
Jón Guðbj. Bjarnadóttir

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	2014
Rekstrartekjur			
Rekstrarframlag ríkis	S-1	208.773.643	169.611.946
Tekjur frá nemendum	S-2	3.438.000	3.771.178
Sala mótuneyti		3.812.345	2.673.550
Önnur sala	S-3	1.521.653	1.932.536
Aðrar tekjur	S-4	0	68.464
		<u>217.545.641</u>	<u>178.057.674</u>
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld	S-5	125.546.957	107.310.738
Rekstur húsnæðis	S-6	37.554.164	40.758.192
Rekstur tölvukerfis, áhöld og símakostnaður	S-7	6.042.309	6.320.471
Aðkeyptur akstur og rekstur bifreiða	S-8	724.925	1.355.037
Rekstur mótuneytis		3.671.593	2.928.034
Kennslutengdur kostnaður	S-9	2.427.571	2.917.719
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	S-10	5.692.565	6.278.339
		<u>181.660.084</u>	<u>167.868.530</u>
Rekstrarafkoma án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda		<u>35.885.557</u>	<u>10.189.144</u>
Afskriftir	3	(2.426.025)	(2.351.418)
Rekstrarhagnaður án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		<u>33.459.532</u>	<u>7.837.726</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):			
Vaxtatekjur		1.737.473	1.425.576
Vaxtagjöld og fjármagnstekjuskattur		(349.849)	(289.574)
Gengistap		(26.433)	(24.805)
		<u>1.361.191</u>	<u>1.111.197</u>
Hlutdeild í afkomu dótturfélags			
Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarféлага	3,1	(149.720)	(318.656)
		<u>(149.720)</u>	<u>(318.656)</u>
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>34.671.003</u>	<u>8.630.267</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eignir

	Skýr	2015	2014
Fastaffjármunir	3		
Varanlegir rekstrarffjármunir:			
Bífreið		10.124	10.124
Áhöld og tæki		3.117.980	4.480.748
		<u>3.128.104</u>	<u>4.490.872</u>
Eignarhlutir í hlutdeildarfélagum			
Eignarhlutur í Nemendagörðum MB ehf.	3,1	11.531.624	11.681.344
		<u>11.531.624</u>	<u>11.681.344</u>
Veltuffjármunir			
Aðrar skammtímaskuldir		6.148.480	6.129.156
Handbært fé	1,7	74.021.328	53.219.537
		<u>80.169.808</u>	<u>59.348.693</u>
Eignir samtals		<u>94.829.536</u>	<u>75.520.909</u>

Eigið fé og skuldir 31. desember 2015

	Skýr	2015	2014
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	4		
Hlutfé		161.117.500	161.117.500
Óráðstafað eigið fé		(92.242.502)	(126.913.505)
		<u>68.874.998</u>	<u>34.203.995</u>
Skammtímaskuldir:			
Ýmsar skammtímaskuldir		7.895.127	8.971.203
Aðrar skammtímaskuldir	S-11	18.059.411	32.345.711
		<u>25.954.538</u>	<u>41.316.914</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>94.829.536</u>	<u>75.520.909</u>

Sjóðstreymi ársins 2015

	Skýr	2015	2014
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður ársins		34.671.003	8.630.267
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	3	2.426.025	2.351.418
Hagnaður af sölu varanlegra rekstrarfjármuna		0	(68.464)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélags	3,1	149.720	318.656
Veltufé frá rekstri		<u>37.246.748</u>	<u>11.231.877</u>
 Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Skammtímakröfur		(19.324)	(1.818.466)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>(15.362.376)</u>	<u>16.851.255</u>
		<u>(15.381.700)</u>	<u>15.032.789</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>21.865.048</u>	<u>26.264.666</u>
 Fjárfestingahreyfingar			
Eignarhlutur í Nemendagörðum MB ehf.		0	(12.000.000)
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum	3	(1.063.257)	(742.649)
Sala varanlegra rekstrarfjármuna		0	439.000
		<u>(1.063.257)</u>	<u>(12.303.649)</u>
 Breyting á handbæru fé		20.801.791	13.961.017
Handbært fé í ársbyrjun		53.219.537	39.258.520
 Handbært fé í árslok		<u>74.021.328</u>	<u>53.219.537</u>

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

1.1 Grundvöllur reikningsskila

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 í meginatriðum gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

1.2 Matsaðferðir

Við gerð reikningsskila þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði sem tengjast ársreikningnum. Matsaðferðirnar eiga sér stoð í góðri reikningsskilavenju. Raunveruleg verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir geta, við sölu eða innlausn, reynst önnur en niðurstaða samkvæmt matinu.

1.3 Innlausn tekna

Tekjur af skólagjöldum eru færðar í rekstrarreikning þegar þjónusta er innt af hendi. Tekjur eru ekki færðar ef veruleg óvissa er um innheimtu þeirra eða tengdan kostnað.

1.4 Tekjufærsla vegna áætlaðrar skerðingar

Færð var varúðarfærsla í ársreikning félagsins á árinu 2014 vegna seinkunnar á uppgjöri frá Mennta- og menningarmálaráðuneytið vegna nemenda sem skráðir voru á starfsbrautir og í ADL (athafnir daglegs lífs). Raunskerðing ársins 2014 var að fjárhæð 3.016 þús., því kemur til tekjufærslu á árinu 2015 mismunur áætlaðrar skerðingar og raunskerðingar samtals að fjárhæð 9.852 þús., sjá nánar undir sundurliðun nr. 1.

1.5 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Áfallnar vaxtatekjur vegna bankainnistæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

1.6 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. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Áhöld og tæki	3 - 5 ár
Bifreiðar	3 - 5 ár

1.7 Handbært fé

Til handbærs fjár teljast sjóður og óbundnar bankainnistæður.

2. Starfsmannamál

Laun og launatengd gjöld

	2015	2014
Laun	102.905.523	90.499.336
Launatengd gjöld	26.391.235	20.424.933
Hlutur sérverkefna í launum og launatengdum gjöldum	(3.749.801)	(3.613.531)
	<u>125.546.957</u>	<u>107.310.738</u>

Á árinu voru starfsmenn félagsins að meðaltali 20 talsins í 16,3 stöðugildum

Laun og launatengd gjöld vegna skólastjórnar námu alls 14,8 m.kr. á árinu 2015

Skýringar

3. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

	Bifreið	Áhöld og tæki	Samtals
Árslok 2015:			
Heildarverð í ársbyrjun	202.527	22.528.945	22.731.472
Keypt á árinu	-	1.063.257	1.063.257
Heildarverð í árslok	202.527	23.592.202	23.794.729
 Afskrifað áður	192.403	18.048.197	18.240.600
Afskrifað á árinu	-	2.426.025	2.426.025
Afskrifað samtals í árslok	192.403	20.474.222	20.666.625
 Bókfært verð í árslok	10.124	3.117.980	3.128.104
 Afskriftarhlutföll	20%	20-30%	

Vátryggingarverðmæti varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

Eignatrygging lausafjár	28.777.997
Víðtæk eignatrygging	6.519.190
	<u>35.297.187</u>

3.1 Eignarhlutir í hlutdeildarfélagum

Á árinu 2014 tók félagið þátt í stofnun einkahlutafélagsins Nemendagarðar MB ehf. ásamt Borgarbyggð. Fjárfesting félagsins nam 12.0 m.kr. sem samsvarar 54,5% af hlutafé Nemendagarða MB ehf.

Eignarhlutur í hlutdeildarfélagum greinast þannig:

2015

Fjárfesting í Nemendagörðum MB ehf.	11.681.344
Hlutdeild í afkomu Nemendagarða MB ehf.	(149.720)
Eignarhlutir í hlutdeildarfélagum samtals	<u>11.531.624</u>

4. Eigið fé

Hlutafé félagsins í árslok nemur 161,1 m.kr. í árslok 2015. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu.

Yfirlit um eiginfjárreikninga

	Hlutafé	Óráðstafað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2015	161.117.500	(126.913.505)	34.203.995
Hagnaður ársins		34.671.003	34.671.003
Eigið fé 31.12.2015	161.117.500	(92.242.502)	<u>68.874.998</u>

5. Skattamál

Félagið mun ekki greiða tekjuskatt á árinu 2016 vegna rekstrarársins 2015. Félagið hefur fengið staðfestingu frá Ríkisskattstjóra um að það sé undanþegið skattskyldu.

Sundurliðanir

1. Rekstrarframlög frá ríkinu

	2015	2014
Rekstrarframlag samkvæmt fjárlögum	178.190.728	168.914.315
Varúðarfærsla vegna (-skerðingar)	9.852.915	(12.869.515)
Dreifnám Dalabyggð	3.500.000	3.000.000
Uppbætur	16.600.000	9.400.000
Sérstök verkefni	630.000	1.167.146
	<u>208.773.643</u>	<u>169.611.946</u>

2. Tekjur frá nemendum

Skólagjöld	2.084.000	2.309.000
Tölvuumsjónargjald	1.012.000	1.104.000
Tölvuleiga nemendur	0	40.000
Annað innheimt frá nemendum	342.000	318.178
	<u>3.438.000</u>	<u>3.771.178</u>

3. Önnur sala

Seldar bækur	32.600	170.500
Námskeið	140.500	153.500
Umsýslugjald vegna útleigu á húsnæði	250.000	250.000
Leigutekjur nemendagarðar	420.000	1.255.500
Annað	678.553	103.036
	<u>1.521.653</u>	<u>1.932.536</u>

4. Aðrar tekjur

Hagnaður af sölu varanlegra rekstrarfjármuna	0	68.464
	<u>0</u>	<u>68.464</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun	102.905.523	90.499.336
Launatengd gjöld	26.391.235	20.424.933
Hlutur sér- og samstarfsverkefna í launum og launatengdum gjöldum	(3.749.801)	(3.613.531)
	<u>125.546.957</u>	<u>107.310.738</u>

6. Rekstur húsnæðis

Húsaleiga	35.200.000	38.700.000
Sameignarkostnaður	1.952.438	1.834.946
Hreinlætisvörur	158.778	171.429
Annar fasteignakostnaður	242.948	51.817
	<u>37.554.164</u>	<u>40.758.192</u>

Sundurliðanir, frh.:

7. Rekstur tölvukerfis, áhöld og símakostnaður	2015	2014
Áhöld og tæki	631.615	671.656
Viðhald áhalda og tækja	787.586	1.297.466
Sími	403.196	310.571
Internet	758.074	732.196
Aðkeypt þjónusta	125.304	169.942
Aðkeypt vinna	1.473.925	1.351.625
Hugbúnaður	294.629	259.808
Gjaldfærður hugbúnaður	22.432	40.983
Leiga á tækjum og búnaði	60.000	60.000
Inna kerfisleiga- Skýrr	1.365.304	1.306.712
Vátryggingar	120.244	119.512
	<u>6.042.309</u>	<u>6.320.471</u>

8. Aðkeyptur akstur og rekstur bifreiða		
Akstur starfsmanna	249.944	921.156
Bensín og olíur	211.801	118.752
Skattar og vátryggingar	107.080	115.633
Viðhald bifreiða	125.774	59.010
Dekk	6.818	94.160
Annar kostnaður	23.508	46.326
	<u>724.925</u>	<u>1.355.037</u>

9. Kennslutengdur kostnaður		
Námsgögn	304.358	396.219
Raungreinastofa	257.750	32.405
Bókasafn	19.377	66.680
Leikrit nemenda	100.000	200.000
Nem.þátttaka í félagsstörfum	462.500	145.000
Gettu betur	5.728	84.949
Rekstur nemendagarða	420.000	1.322.256
Ferðakostnaður nemenda	440.654	100.000
Erlend samskipti nemendur	104.879	113.609
Annað vegna nemenda	312.325	456.601
	<u>2.427.571</u>	<u>2.917.719</u>

Sundurliðanir, frh.:

10. Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	2015	2014
Frímerki og burðargjöld	85.639	54.484
Blöð og tímarit	36.130	31.036
Pappír, prentun og ritföng	175.714	393.756
Námsbækur til endursölu	96.295	107.640
Skrifstofuáhöld	6.898	1.990
Annar skrifstofukostnaður	123.393	39.220
Endurskoðun og reikningsskil	550.000	866.268
Starfsmannakostnaður	2.779.812	2.196.004
Aðkeypt vinna	253.890	1.207.316
Ferðakostnaður	13.000	193.713
Dagpeningar	0	139.070
Áhöld á kaffistofu	7.918	0
Fundarkostnaður	168.290	95.780
Félags- og aðildargjöld	113.440	76.840
Auglýsingar og kynningarkostnaður	731.873	533.028
Styrkir og gjafir	87.996	7.200
Þjónustugjöld banka	120.109	165.519
Valitor posaleiga	66.310	54.230
Tryggingar	122.665	108.121
Afskrifaðar og niðurfærðar kröfur	99.676	0
Annar kostnaður	53.517	7.124
	<u>5.692.565</u>	<u>6.278.339</u>
 11. Aðrar skammtímaskuldir		
Ógreitt vegna launa	17.745.064	12.861.849
Sérverkefni Borgarfjarðarbrúin	314.347	314.347
Varúðarfærsla vegna skerðingar	0	12.869.515
Umframgreiðsla fjárlaga	0	6.300.000
	<u>18.059.411</u>	<u>32.345.711</u>