

Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.

Ársreikningur 2023

Borgarbraut 54
310 Borgarnes

Kt. 530606-0900

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	1
Áritun og skýrsla stjórnar	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5
Sjóðstreymi	7
Skýringar	8

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Menntaskóla Borgarfjarðar ehf.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Menntaskóla Borgarfjarðar ehf. („félagið“) fyrir árið 2023. 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 félagsins 31. desember 2023 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, 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 alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdarstjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri 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 framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi félagsins 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 félagið upp eða hætta starfsemi þess, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Stjórn og framkvæmdastjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins frh:

Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðferðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.

Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi félagsins. 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 félagið 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.

Borgarnes, . apríl 2024

Kapital Ráðgjöf ehf.

Pétur Örn Björnsson

Löggiltur endurskoðandi

Rafrænt undirritað

Áritun og skýrsla stjórnar

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga. Hann er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Aðalstarfsemi félagsins er að annast rekstur framhaldsskóla í Borgarnesi Kennsla í skólanum hófst á haustmánuðum 2007.

Samkvæmt rekstrarreikningi félagsins var hagnaður ársins 2023 6.627.766 kr. Hrein eign félagsins í árslok nam 122.334.678 kr. Ráðstöfun á afkomu ársins og aðrar eiginfjárbreytingar koma fram í skýringu um eigið fé í ársreikningnum.

Á árinu 2023 starfaði að meðaltali 21 starfsmaður hjá félaginu í 18,74 stöðugildum og námu laun og launatengd gjöld 246,8 m.kr. Af þeirri fjárhæð voru rúmar 2,2 m. kr. greiddar til stjórnarsetu í stjórn Menntaskóla Borgarfjarðar. Nemendur árið 2023 voru á vorönn 157 og á haustönn 193. Árið 2023 voru að meðaltali 132 nemendur í fullu námi, en þeir voru 129 árið 2022.

Hlutfé félagsins nam 161,1 m.kr. í árslok 2023. Hluthafar í félaginu eru 156 í árslok 2023. Eftirfarandi hluthafar voru 10 stærstu hluthafarnir í árslok.

Borgarbyggð	91,98%
Steypustöðin 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%
Stéttafélag Vesturlands	0,06%

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, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun á árinu.

Stjórn og skólameistari Menntaskóla Borgarfjarðar ehf. staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir rekstrarárið 2023 með undirritun sinni.

Borgarnes, . apríl 2024

Stjórn:

Rafræn undirritun

Rekstrarreikningur 2023

Rekstrartekjur	Skýr.	1/1 - 31/12 2023	1/1 - 31/12 2022
Rekstrarframlag ríkis		296.039.302	269.550.000
Tekjur frá nemendum		6.552.400	5.754.008
Rekstur mötuneytis		10.982.510	8.162.482
Aðrar tekjur		17.301.590	4.740.400
Hagnaður af sölu varanlegra rekstrarfjármuna		513.510	0
		<u>331.389.312</u>	<u>288.206.890</u>
Rekstrargjöld			
Laun, launatengd gjöld og annar starfsmannakostnaður	3	246.875.122	227.943.440
Rekstur fasteigna		52.377.273	46.394.950
Skrifstofu - og stjórnunarkostnaður		17.649.294	14.975.608
Rekstur mötuneytis		7.846.667	6.054.538
Nemendakostnaður		1.844.517	1.781.409
		<u>326.592.873</u>	<u>297.149.945</u>
Rekstrarhagnaður (-tap) fyrir afskriftir		4.796.439	(8.943.055)
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna	4	5.055.062	4.370.023
		<u>331.647.935</u>	<u>301.519.968</u>
Rekstartap		(258.623)	(13.313.078)
Fjáreignatekjur og fjármagnsgjöld			
Vaxtatekjur		9.192.474	3.328.137
Vaxtagjöld		(2.049.482)	(834.675)
Gengismunur		(56.128)	124.081
Áhrif dótturfélaga		(200.475)	(399.503)
		<u>6.886.389</u>	<u>2.218.040</u>
Hagnaður (tap) ársins		<u>6.627.766</u>	<u>(11.095.038)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	2023	2022
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	4	11.147.253	14.498.457
Eignarhlutir í dótturfélögum	5	11.146.925	11.347.400
Eignarhlutir í öðrum félögum		130.000	130.000
Fastafjármunir samtals		22.424.178	25.975.857
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		8.938.595	4.529.430
Kröfur á tengda aðila	6	806.084	1.070.687
Aðrar skammtímakröfur		1.525.478	0
Handbært fé		132.044.824	118.787.761
Veltufjármunir samtals		143.314.981	124.387.878
Eignir samtals		165.739.159	150.363.735

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	2023	2022
Eigið fé			
Hlutfé		161.097.500	161.097.500
Lögbundinn varasjóður		6.432.289	6.432.289
Leiðréttingar frá fyrra ári		3.479.539	0
Ójafnað tap		(48.674.650)	(55.302.416)
Eigið fé samtals	7	<u>122.334.678</u>	<u>112.227.373</u>

Skuldir

Skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir		3.152.551	5.871.433
Skuldir við tengda aðila	6	5.489.501	4.981.450
Fyrirframinnheimtar tekjur		3.280.000	2.776.000
Aðrar skammtímaskuldir		31.482.429	24.507.479
Skammtímaskuldir samtals		<u>43.404.481</u>	<u>38.136.362</u>
Skuldir samtals		<u>43.404.481</u>	<u>38.136.362</u>

Eigið fé og skuldir samtals		<u>165.739.159</u>	<u>150.363.735</u>
------------------------------------	--	--------------------	--------------------

Sjóðstreymi 2023

Handbært fé (til) frá rekstri	Skýr.	1/1 - 31/12 2023	1/1 - 31/12 2022
Hagnaður (tap) fyrir tekjuskatt.....		6.627.766	(11.095.038)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Tap (hagnaður) af sölu á varanlegum rekstrarfjármunum ...		(513.510)	0
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna		5.055.062	4.370.023
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting		504.000	0
Hlutdeild í afkomu dótturfélags		200.475	399.503
Hreint veltufé (til) frá rekstri án vaxta og skatta		11.873.793	(6.325.512)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Lækkun (hækkun) á rekstrartengdum kröfum		(5.934.643)	(1.211.693)
Hækkun (lækkun) á rekstrartengdum skuldum		4.256.068	(8.879.536)
Handbært fé (til) frá rekstri án vaxta og skatta		10.195.218	(16.416.741)
Fjárfestingarhreyfingar			
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir		(1.810.358)	(6.204.722)
Seldar varanlegir rekstrarfjármunir		620.010	0
Breyting á kröfu á tengd félög		264.603	0
Stofnfé Nýsköpunarnets Vesturlands		0	(30.000)
Fjárfestingarhreyfingar		(925.745)	(6.234.722)
Fjármögnunarhreyfingar			
Skuldir við tengd félög		508.051	0
Fjármögnunarhreyfingar		508.051	0
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		9.777.524	(22.651.463)
Handbært fé áður ekki talið fram		3.479.539	0
Handbært fé í ársbyrjun		118.787.761	141.439.224
Handbært fé í árslok		132.044.824	118.787.761

Skýringar

1. Upplýsingar um félagið

Menntaskóli Borgarfjarðar er Einkanlutafélag með kennitölu 530606-0900 og er megin starfsemi félagsins fólgin í að annast rekstur framhaldsskóla í Borgarnesi. Lögheimili félagsins er að Borgarbraut 54 310 Borgarnes.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga. Hann byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum, nema hvað varðar fjárfestingareignir, afleiður og fjármálagerninga sem ætlunin er að selja aftur og metið er til gangvirðis. Stjórnendur fyrirtækisins hafa metið rekstrarhæfi þess og telja að fyrirtækið hafi grundvöll til áframhaldandi starfsemi. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Hann er í íslenskum krónum og fjárhæðir eru sýndar í heilum krónum nema þar sem annað er tilgreint.

Framsetning og flokkun rekstrarliða og efnahagsliða hefur verið breytt frá fyrra ári án þess að hafa áhrif á rekstrarniðurstöðu ársins eða aðrar kennitölur í efnahag.

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar samkvæmt upphaflegu viðskiptaverði að teknu tilliti til gengisbreytinga og að frádreginni niðurfærslu sem gerð er til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum félagsins.

Handbært fé

Til handbærs fjár teljast sjóður, bankainnstæður og skammtímaverðbréf upphaflega til þriggja mánaða eða skemmri tíma og sem hægt er að innleysa fyrirvaralítið. Yfirdráttarlán eru flokkuð á meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á upphaflegu viðskiptaverði að teknu tilliti til gengisbreytinga.

Tekjur

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

Skattamál

Félagið mun ekki greiða tekjuskatt á árinu 2023 vegna rekstrarársins 2022. Félagið hefur fengið staðfestingu frá Ríkisskattstjóra um að það sé undanþegið skattskyldu.

Skýringar

3. Laun og launatengd gjöld

	2023	2022
Laun	197.678.642	182.721.472
Ökutækjastyrkir og endurgreiddur akstur	579.416	417.001
Dagpeningar	86.548	0
Lífeyrissjóður	25.530.201	23.466.538
Orlofsskuldbinding, breyting	2.709.944	2.219.517
Önnur launatengd gjöld	19.033.917	17.209.313
Starfsmannakostnaður	3.909.957	4.443.388
Þátttaka annarra í launum	(2.653.503)	(2.533.789)
Laun og launatengd gjöld alls	<u>246.875.122</u>	<u>227.943.440</u>

Fjöldi ársverka á árinu var 18,8 en 18,4 árið áður.

4. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum og virðisrýrnun ef hún er til staðar. Endurbætur eru eignfærðar ef líklegt er að þær skili félaginu framtíðarhagnaði og hægt er að meta kostnaðinn á áreiðanlegan hátt. Allur viðhaldskostnaður er gjaldfærður í rekstrarreikning þegar til hans er stofnað. Afskriftir eru miðaðar við áætlaðan nýtingartíma einstakra varanlegra rekstrarfjármuna og reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af stofnverði, að frádregnu áætluðu hrakvirði, miðað við eignarhaldstíma á árinu. Hrakvirði, nýtingartími og afskriftaraðferðir eru endurskoðaðar við lok hvers reikningsárs.

	Bifreið	Áhöld og tæki	Samtals
Stofnverð 1/1	1.065.000	43.104.174	44.169.174
Afskrifað alls 1/1	(958.500)	(28.712.218)	(29.670.718)
Viðbót á árinu	0	1.810.358	1.810.358
Afskrifað á árinu	0	(5.055.062)	(5.055.062)
Selt og niðurlagt	(106.500)	0	(106.500)
Bókfært verð 31/12	<u>0</u>	<u>11.147.252</u>	<u>11.147.252</u>
Stofnverð alls 31/12	0	44.914.532	44.914.532
Afskrifað alls 31/12	0	(33.767.280)	(33.767.280)
Bókfært verð 31/12	<u>0</u>	<u>11.147.252</u>	<u>11.147.252</u>
Afskriftarhlutföll	20%	20-25%	

Vátryggingarmat lausafjár nam 44,4 millj kr. í árslok

Skýringar

5. Eignarhlutir í dótturfélögum

Dótturfélög eru þau félög sem félagið fer með yfirráð í. Yfirráð eru til staðar þegar félagið á meirihluta atkvæða í öðru félagi eða fer með meirihluta atkvæða af einhverjum ástæðum. Eignarhlutir félagsins í dótturfélögum eru færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð. Með aðferðinni er tekið tillit til rekstrarárangurs og annarra breytinga á eigin fé félagsins. Hlutdeild í rekstrarárangri er færð sem áhrif dótturfélaga í rekstrarreikning.

	%	Bókfært verð
Nemendagarðar MB ehf., Borgarnesi	54,54%	11.146.925
		<u>11.146.925</u>

6. Viðskipti við tengda aðila

Í töflunni hér að neðan koma fram heildarviðskipti ársins við tengda aðila:

	Sala til tengdra aðila	Kaup frá tengd- um aðilum	Kröfur	Skuldir
Borgarbyggð.....		47.977.474		5.489.501
Nemendagarðar MB ehf.....			806.084	
	0	47.977.474	806.084	5.489.501

Engin óvenjuleg viðskipti áttu sér stað við tengda aðila á því tímabili sem þessi reikningsskil ná til.

7. Eigið fé

	Hlutfé	Lögbundinn varasjóður	Ójafnað tap	Samtals
Eigið fé 1/1	161.097.500	6.432.289	(55.302.416)	112.227.373
Hagnaður ársins.....			6.627.766	6.627.766
Leiðréttingar frá fyrra ári .			3.479.539	3.479.539
Eigið fé 31/12	161.097.500	6.432.289	(45.195.111)	122.334.678

Útgefnir hlutir í lok ársins eru alls 161.1 m.kr. og er nafnverð hvers hlutar ein íslensk króna. Eitt atkvæði fylgir hverri krónu nafnverðs. Allir útgefnir hlutir eru greiddir að fullu. Félagið á eigin hluti að nafnverði 20 þús.kr. sem færðir eru til lækkunar á eigin fé. Eigin hlutir nema 0,01% af heildarhlutfé félagsins. Eigið fé félagsins er bundið í samræmi við samþykktir félagsins.

Skýringar

8. Rekstrarleigusamningar

Gjöld vegna samninga sem flokkast sem rekstrarleigusamningar eru færð meðal annara rekstrargjalda í rekstrarreikningi eftir því sem þau falla til. Félagið er með samning um leigu á fasteign sem skilgreind er sem rekstrarleiga í samræmi við reglu reikningsskilaráðs nr. 6 sem gildir um meðferð leigusamninga í reikningsskilum leigutaka. Samningstími er til ársins 2039 og nema leigugjöld ársins að heildarfjárhæð 40 m.kr. sem færð er meðal húsnæðiskostnaðar í rekstrarreikningi. Að leigutíma loknum hefur leigjandi forleigurétt að húsnæðinu. Samningurinn framlengist óbreyttur um eitt ár í senn hafi honum ekki verið sagt upp af leigjanda með a.m.k. eins árs fyrirvara. Leigufjárhæðin tekur breytingum í samræmi við húsaleiguframlag menntamálaráðuneytis til Menntaskóla Borgarfjarðar.

Skuldbundnar leigugreiðslur árslok greinast þannig á næstu ár án áhrifa framtíðarverðbólgu:

Leigugreiðslur 2024	40.000.000
Leigugreiðslur 2025	40.000.000
Leigugreiðslur 2026	40.000.000
Leigugreiðslur 2027	40.000.000
Leigugreiðslur 2028	40.000.000
Til lengri tíma	440.000.000
	<u>640.000.000</u>

9. Skuldbindingar

Á árinu 2013 var undirritaður þjónustusamningur milli Mennta- og menningarmálaráðuneytis og Menntaskóla Borgarfjarðar ehf. um kennslu á framhaldsskólastigi á grundvelli heimildar í 3. mgr. 44. gr. laga um framhaldsskóla nr. 92/2008. Félagið hefur lagt fram tryggingabréf til tryggingar skilvísri og skaðlausri greiðslu á skuldum þeim sem félagið kann að valda vegna vanefnda þess á þjónustusamningi þessum allt að fjárhæð kr. 28,0 m.kr.

10. Önnur mál

Síðustu ár hafa verið ár breytinga í MB þegar kemur að kennslu og námi. Einnig hefur verið skoðað hvaða tækifæri séu til staðar til einföldunar og breyttra vinnubragða meðal annars í stjórnslu skólans. Haustið 2023 samþykkti stjórn skólans tillögu um breytingar á skipuriti skólans og starfslýsingum starfsmanna. Samhliða því var gerður starfslokasamningur við fjármálastjóra skólans. Áhrif verða á rekstrarreikning félagsins þar til að starfslokasamningi lýkur.