

Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.
Ársreikningur 2011

Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.
Borgarbraut 54
310 Borgarnes

kt. 530606-0900

Efnisyfirlit

| | Bls. |
|------------------------------------|------|
| Skýrsla og áritun stjórnenda | 3 |
| Áritun óháðs endurskoðanda | 4 |
| Rekstrarreikningur | 5 |
| Efnahagsreikningur | 6 |
| Sjóðstreymisyfirlit | 7 |
| Skýringar | 8 |

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og stjórnenda

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

Á árinu störfuðu að meðaltali 20,5 starfsmenn hjá félaginu í 17,2 stöðugildum og námu laun og launatengd gjöld 102,7 millj. kr. Af þeirri fjárhæð voru 918 þús. kr. greiddar til skólastjórnar.

Hagnaður varð af rekstri félagsins á árinu að fjárhæð 2,1 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé í árslok nam 17,0 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi. Vísað er til skýringa í ársreikningnum varðandi breytingar á eiginfjárreikningum.

Hlutfé félagsins nam 161,1 millj kr. í árslok 2011. Hluthafar í félaginu eru 157 í árslok 2011 og fækkaði þeim um einn frá fyrra ári. Í árslok 2011 átti einn hluthafi yfir 10% eignarhluta í félaginu, en hann er:

Eignarhlutur

Borgarbyggð 92,0%

Stjórn og skólameistari Menntaskóla Borgarfjarðar ehf. staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2011 með undirritun sinni.

Borgarnesi, 10. apríl 2012.

Stjórn:

Ólafur K. Þorsteinsson
Geirkaug Jóhannsdóttir
Bergur Þorgeirsson
Hanna Kristín Þorgeirsdóttir
Gudrún Kristjánsdóttir

Skólameistari:

Höfuna J. Hannesdóttir

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Menntaskóla Borgarfjarðar ehf.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Menntaskóla Borgarfjarðar ehf. fyrir árið 2011. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir 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 álitum 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 fái um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, 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 matsaðferðir 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 2011, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu stjórnar

Í samræmi við ákvæði 5. tl. 1. mgr. 106 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.

Borgarnesi, 10. apríl 2012.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2011

| | Skýr. | 2011 | 2010 |
|---|----------|--------------------|---------------------|
| Rekstrartekjur | | | |
| Rekstrarframlag ríkis | | 171.415.093 | 161.753.400 |
| Tekjur frá nemendum | | 4.894.998 | 6.063.000 |
| Sala mötuneyti | | 3.410.350 | 2.719.280 |
| Önnur sala | | 286.480 | 151.130 |
| Sérverkefni | | 1.963.523 | 3.063.091 |
| Aðrar tekjur | | 1.276.202 | 821.510 |
| | | <u>183.246.646</u> | <u>174.571.411</u> |
| Rekstrargjöld | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 2 | 102.704.374 | 106.502.981 |
| Rekstur húsnæðis | | 46.400.167 | 44.929.977 |
| Rekstur tölvukerfis, áhöld og símakostaður | | 13.949.631 | 8.731.519 |
| Aðkeyptur akstur og rekstur bifreiða | | 1.799.103 | 2.008.059 |
| Rekstur mötuneytis | | 2.841.065 | 2.438.798 |
| Kennslutengdur kostnaður | | 1.039.861 | 1.564.552 |
| Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður | | 4.793.277 | 4.706.397 |
| Sérverkefni | | 2.038.124 | 3.063.091 |
| | | <u>175.565.602</u> | <u>173.945.374</u> |
| Rekstrarhagnaður án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda | | 7.681.044 | 626.037 |
| Afskriftir | 3 | (6.366.512) | (6.161.142) |
| Rekstrartap án fjármunatekna og fjármagnsgjalda | | 1.314.532 | (5.535.105) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld): | | | |
| Vaxtatekjur | | 892.569 | 1.669.890 |
| Vaxtagjöld | | (166.889) | (203.261) |
| Gengishagnaður | | 57.614 | 39.978 |
| | | <u>783.294</u> | <u>1.506.607</u> |
| Hagnaður (tap) ársins | 4 | <u>2.097.826</u> | <u>(4.028.498)</u> |

Efnahagsreikningur 31. desember 2011

| | Skýr. | 2011 | 2010 |
|------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| Eignir | | | |
| Bifreið | | 91.138 | 121.518 |
| Áhöld og tæki | | 12.563.903 | 13.241.971 |
| Fastafjármunir samtals | 3 | <u>12.655.041</u> | <u>13.363.489</u> |
| Aðrar skammtímakröfur | | 7.533.337 | 355.517 |
| Handbært fé | | 42.489.009 | 40.579.797 |
| Veltufjármunir samtals | | <u>50.022.346</u> | <u>40.935.314</u> |
| Eignir samtals | | <u>62.677.387</u> | <u>54.298.803</u> |
| Eigið fé | | | |
| Hlutfé | | 161.117.500 | 161.117.500 |
| Ójafnað eigið fé | | (144.167.122) | (146.264.948) |
| Eigið fé samtals | 4 | <u>16.950.378</u> | <u>14.852.552</u> |
| Skammtímaskuldir | | | |
| Viðskiptaskuldir | | 27.043.845 | 19.788.269 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 18.683.164 | 19.657.982 |
| Skammtímaskuldir samtals | | <u>45.727.009</u> | <u>39.446.251</u> |
| Eigið fé og skuldir samtals | | <u>62.677.387</u> | <u>54.298.803</u> |

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2011

| | Skýr. | 2011 | 2010 |
|--|-------|-------------------------|-------------------|
| Rekstrarhreyfingar | | | |
| Hagnaður (tap) ársins | 4 | 2.097.826 | (4.028.498) |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | |
| Afskriftir | 3 | 6.366.512 | 6.161.142 |
| Sölutap | | 121.428 | 12.973 |
| | | <u>8.585.766</u> | <u>2.145.617</u> |
| | | Veltufé frá rekstri | |
| Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum: | | | |
| Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun | (| 7.177.820) | 1.727.204 |
| Skammtímaskuldir, hækkun | | 6.280.758 | 18.120.976 |
| Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum | (| 897.062) | 19.848.180 |
| | | <u>7.688.704</u> | <u>21.993.797</u> |
| | | Handbært fé frá rekstri | |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 3 | (8.064.492) | (2.586.045) |
| Sala varanlegra rekstrarfjármuna | | 2.285.000 | 1.348.000 |
| Lán til Menntaborgar ehf., breyting | | 0 | 426.942 |
| | | <u>(5.779.492)</u> | <u>(811.103)</u> |
| | | Fjárfestingarhreyfingar | |
| Hækkun á handbæru fé | | 1.909.212 | 21.182.694 |
| Handbært fé í ársbyrjun | | 40.579.797 | 19.397.103 |
| Handbært fé í árslok | | <u>42.489.009</u> | <u>40.579.797</u> |

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

a. Ársreikningur Menntaskóla Borgarfjarðar ehf. er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn, sem gerður er í íslenskum krónum, byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er í meginatriðum gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

b. 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.

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. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Áhöld og tæki 4-5 ár
Bifreiðar 4-5 ár

d. Handbært fé

Til handbærs fjár teljast sjóður og óbundnar bankainnstæður.

2. Starfsmannamál

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

| | 2011 | 2010 |
|---|--------------------|--------------------|
| Laun | 85.153.322 | 86.796.177 |
| Launatengd gjöld | 18.026.496 | 23.116.262 |
| Hlutur sérverkefna í launum og launatengdum gjöldum | (475.444) | (1.714.378) |
| Hlutur Borgarbyggðar í launum og launatengdum gjöldum | 0 | (1.695.080) |
| | <u>102.704.374</u> | <u>106.502.981</u> |

Í árslok voru starfsmenn félagsins 21 talsins í 18 stöðugildum.

Laun og launatengd gjöld vegna skólameistara og skólastjórnar námu alls 12,0 millj. kr. árinu 2011.

Skýringar, frh.:

3. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | Bifreið | Áhöld og tæki | Samtals |
|-------------------------------|------------|------------------|---------------|
| Heildarverð 1.1.2011 | 202.530 | 30.085.303 | 30.287.833 |
| Afskrifað áður | (81.012) | (16.843.332) | (16.924.344) |
| Bókfært verð 1.1.2011 | 121.518 | 13.241.971 | 13.363.489 |
| Viðbót á árinu | 0 | 8.064.492 | 8.064.492 |
| Afskrifað á árinu | (30.380) | (6.336.132) | (6.366.512) |
| Fært út vegna sölu | 0 | (2.406.428) | (2.406.428) |
| Bókfært verð 31.12.2011 | 91.138 | 12.563.903 | 12.655.041 |
| Heildarverð 31.12.2011 | 202.530 | 23.881.700 | 24.084.230 |
| Afskrifað samtals | (111.392) | (11.317.797) | (11.429.189) |
| Bókfært verð 31.12.2011 | 91.138 | 12.563.903 | 12.655.041 |
| Afskriftahlutföll | 20% | 20-30% | |

Vátryggingarverð varanlegra rekstrarfjármuna nam 34,5 millj. kr. í árslok 2011.

4. Eigið fé

Hlutfé félagsins í árslok nemur 161,1 millj. kr. í árslok 2011. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu.

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

| | Hlutfé | Ójafnað eigið fé | Samtals |
|---------------------------|-------------|---------------------|------------|
| Eigið fé 1.1.2011 | 161.117.500 | (146.264.948) | 14.852.552 |
| Hagnaður ársins | | 2.097.826 | 2.097.826 |
| Eigið fé 31.12.2011 | 161.117.500 | (144.167.122) | 16.950.378 |

5. Skattamál

Félagið mun ekki greiða tekjuskatt á árinu 2012 vegna rekstrarársins 2011.

Sundurliðanir

| | 2011 | 2010 |
|---|--------------------|--------------------|
| 1. Rekstrarframlög frá ríkinu | | |
| Rekstrarframlag samkvæmt fjárlögum | 164.100.000 | 167.200.000 |
| Aukafjárveitingar | 0 | 2.613.400 |
| Skerðing vegna nemendafjölda | (6.300.000) | (15.400.000) |
| Uppbætur | 11.200.000 | 5.200.000 |
| Sérstök verkefni | 2.415.093 | 2.140.000 |
| | <u>171.415.093</u> | <u>161.753.400</u> |
| 2. Tekjur frá nemendum | | |
| Skólagjöld | 1.253.000 | 2.170.000 |
| Tölvuumsjónargjald | 708.000 | 1.236.000 |
| Tölvuleiga nemendur | 2.693.000 | 2.435.000 |
| Annað innheimt frá nemendum | 240.998 | 222.000 |
| | <u>4.894.998</u> | <u>6.063.000</u> |
| 3. Önnur sala | | |
| Seldar bækur | 32.080 | 80.130 |
| Námskeið | 148.500 | 59.500 |
| Annað | 105.900 | 11.500 |
| | <u>286.480</u> | <u>151.130</u> |
| 4. Aðrar tekjur | | |
| Umsýslugjald vegna útleigu á húsnæði | 0 | 570.284 |
| Endurgreiðsla á tjóni | 1.246.202 | 244.500 |
| Ýmsar aðrar tekjur | 30.000 | 6.726 |
| | <u>1.276.202</u> | <u>821.510</u> |
| 5. Sérverkefni | | |
| Borgarfjarðarbrúin | 0 | 2.320.000 |
| Comenius | 1.963.523 | 743.091 |
| | <u>1.963.523</u> | <u>3.063.091</u> |
| 6. Rekstur húsnæðis | | |
| Rafmagn og tæki | 0 | 792.454 |
| Húsaleiga | 42.196.000 | 40.972.000 |
| Sameignarkostnaður | 3.964.212 | 2.570.818 |
| Hreinlætisvörur | 176.081 | 121.347 |
| Annar fasteignakostnaður | 63.874 | 473.358 |
| | <u>46.400.167</u> | <u>44.929.977</u> |
| 7. Rekstur tölvukerfis, áhöld og símakostnaður | | |
| Áhöld og tæki | 565.990 | 757.794 |
| Viðhald áhalda og tækja | 1.751.219 | 1.593.483 |
| Sími | 338.101 | 366.793 |
| Internet | 684.911 | 1.986.625 |
| Sími þjónustusamningur | 0 | 1.561.155 |
| Aðkeypt þjónusta | 227.652 | 899.252 |
| Hugbúnaður | 197.223 | 155.824 |
| Rekstur tölvubúnaðar | 0 | 122.767 |
| Leiga á tækjum og búnaði | 8.609.854 | 0 |
| Inna kerfisleiga - Skýrr | 1.095.966 | 1.049.073 |
| Vátryggingar | 357.287 | 225.780 |
| Tap af sölu búnaðar | 121.428 | 12.973 |
| | <u>13.949.631</u> | <u>8.731.519</u> |

Sundurliðanir, frh.:

| | 2011 | 2010 |
|--|-------------------|-------------------|
| 8. Aðkeyptur akstur og rekstur bifreiða | | |
| Akstur starfsmanna | 1.311.157 | 1.471.224 |
| Bensín og olíur | 150.435 | 301.386 |
| Skattar og váttryggingar | 144.554 | 98.286 |
| Viðhald bifreiða | 151.257 | 12.663 |
| Dekk | 0 | 62.100 |
| Annar kostnaður | 41.700 | 62.400 |
| | <u>1.799.103</u> | <u>2.008.059</u> |
| 9. Kennslutengdur kostnaður | | |
| Námsgögn | 451.666 | 352.540 |
| Ferðakostnaður nemenda | 125.821 | 111.900 |
| Raungreinastofa | 79.176 | 53.469 |
| Bókasafn | 86.439 | 590.612 |
| Námskrárverkefni | 0 | 167.665 |
| Annað vegna nemenda | 296.759 | 288.366 |
| | <u>1.039.861</u> | <u>1.564.552</u> |
| 10. Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður | | |
| Frímerki og burðargjöld | 99.007 | 99.628 |
| Blöð og tímarit | 47.920 | 44.352 |
| Pappír, prentun og ritföng | 724.597 | 1.005.838 |
| Námsbækur til endursölu | 13.780 | 92.000 |
| Skrifstofuáhöld | 1.580 | 73.096 |
| Annar skrifstofukostnaður | 23.839 | 17.674 |
| Endurskoðun og reikningsskil | 787.465 | 656.522 |
| Starfsmannakostnaður | 1.762.558 | 1.316.752 |
| Aðkeypt vinna | 444.364 | 434.008 |
| Ferðakostnaður | 18.740 | 146.406 |
| Dagpeningar | 174.943 | 124.572 |
| Áhöld á kaffistofu | 0 | 22.195 |
| Fundakostnaður | 5.566 | 26.333 |
| Félags- og aðildargjöld | 60.200 | 70.558 |
| Auglýsingar/Kynningarkostnaður | 476.892 | 331.690 |
| Styrkir og gjafir | 0 | 13.968 |
| Þjónustugjöld Visa/Euro | 18.428 | 25.640 |
| Valitor posaleiga | 45.186 | 36.840 |
| Tryggingar | 88.212 | 78.751 |
| Tapaðar kröfur | 0 | 76.500 |
| Annar kostnaður | 0 | 13.074 |
| | <u>4.793.277</u> | <u>4.706.397</u> |
| 11. Sérverkefni | | |
| Borgarfjarðarbrúin | 0 | 2.320.000 |
| Comenius | 2.038.124 | 743.091 |
| | <u>2.038.124</u> | <u>3.063.091</u> |
| 12. Aðrar skammtímaskuldir | | |
| Ógreitt vegna launa | 13.925.684 | 16.099.745 |
| Sérverkefni Borgarfjarðarbrúin | 1.582.224 | 1.580.544 |
| Sérverkefni Comenius | 298.256 | 1.977.693 |
| Fyrirframinnheimt skólagjöld | 2.877.000 | 0 |
| | <u>18.683.164</u> | <u>19.657.982</u> |