

Ársreikningur

**Nemendagarðar Lýðháskólans hses.**

2023



# Efnisyfirlit

	<b>Bls.</b>
Skýrsla stjórnar og áritun stjórnar á ársreikninginn .....	2
Áritun endurskoðenda .....	3
Rekstrarreikningur ársins 2023 .....	4
Efnahagsreikningur 31. desember 2023 .....	5
Sjóðstreymi ársins 2023 .....	6
Skýringar .....	7 - 9

## **Stjórn félagsins Nemendagarðar Lýðháskólans hses.:**

Egill Ólafsson  
Kristín Guðmunda Pétursdóttir  
Anton Helgi Guðjónsson

## **Framkvæmdastjóri:**

Sigríður Júlía Brynleifsdóttir

## **Kjörinn endurskoðandi:**

Grant Thornton endurskoðun ehf.  
Theodór S. Sigurbergsson  
löggiltur endurskoðandi

# Skýrsla stjórnar

Aðalstarfsemi félagsins er bygging nemendagarða og rekstur þeirra.

Samkvæmt rekstrarreikningi nam rekstrartap félagsins 3,3 millj.kr. á árinu. Eigið fé félagsins í lok árs var jákvætt um 174,8 millj.kr. en var um 82,2 millj.kr. í byrjun árs. Stjórn félagsins leggur til að rekstrartapi ársins verði ráðstafað til næsta árs. Að öðru leyti vísast til ársreikningsins varðandi fjárhagsstöðu félagsins og rekstur þess á liðnu ári.

Engar launagreiðslur voru hjá félaginu á árinu. Engar launagreiðslur voru hjá félaginu á fyrra ári.

Stofnfé stofnaðila skiptist þannig:

Lýðskólinn á Flateyri .....	500.000	50,0%
Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri ses. ....	500.000	50,0%
	<u>1.000.000</u>	

Stjórn félagsins Nemendagarðar Lýðháskólans hses. og framkvæmdastjóri staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2023 með undirritun sinni.

Ísafjarðarbæ, 24. júní 2024

Stjórn:

# Áritun endurskoðenda

Til stjórnar og hluthafa félagsins Nemendagarðar Lýðháskólans hses.

Á grundvelli upplýsinga sem stjórnendur hafa veitt okkur höfum við aðstoðað við gerð ársreiknings félagsins Nemendagarðar Lýðháskólans hses. fyrir árið 2023. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi og skýringar.

Við höfum skipulagt og hagað vinnu okkar í samræmi við alþjóðlegan staðal ISRS 4410 um gerð og framsetningu óendurskoðaðra reikningsskila og settar siðareglur. Markmiðið er að aðstoða félagið Nemendagarðar Lýðháskólans hses. við að leggja fram ársreikning sem er í samræmi við lög og settar reikningsskilareglur á Íslandi. Ábyrgð á reikningsskilum hvílir á stjórn félagsins en ársreikningurinn er byggður á gögnum félagsins og upplýsingum frá stjórnendum þess.

Við höfum hvorki kannað né endurskoðað ársreikninginn og látum því ekki í ljós álit á honum.

Reykjavík, 24. júní 2024

**Grant Thornton endurskoðun ehf.**

Theodór S. Sigurbergsson  
löggiltur endurskoðandi

## Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	2023	2022
<b>Rekstrartekjur</b>			
Styrkir og framlög .....		3.611.360	0
Húsaleigutekjur .....		8.963.365	0
		<u>12.574.725</u>	<u>0</u>
<b>Rekstrargjöld</b>			
Annar rekstrarkostnaður .....		( 3.185.107)	( 171.000)
Afskriftir .....	4	( 3.777.289)	0
		<u>( 6.962.396)</u>	<u>( 171.000)</u>
<b>Hagnaður (tap) fyrir fjármagnsliði</b> .....		5.612.329	( 171.000)
<b>Fjármagnsliðir</b>	3		
Fjármunatekjur .....		253.546	148.821
Fjármagnsgjöld .....		( 9.191.486)	( 79.470)
		<u>( 8.937.940)</u>	<u>69.351</u>
<b>Tap ársins</b> .....		<u>( 3.325.611)</u>	<u>( 101.649)</u>

## Efnahagsreikningur 31. desember 2023

<b>Eignir</b>	<b>Skýr.</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Varanlegir rekstrarfjármunir .....	4	373.951.607	198.130.420
<b>Fastafjármunir</b>		<u>373.951.607</u>	<u>198.130.420</u>
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur .....	5	8.506.360	12.626.143
Handbært fé .....		9.429.659	2.236.912
<b>Veltufjármunir</b>		<u>17.936.019</u>	<u>14.863.055</u>
<b>Eignir alls</b>		<u>391.887.626</u>	<u>212.993.475</u>
 <b>Eigið fé og skuldir</b>			
Stofnfé stofnaðila .....		1.000.000	1.000.000
Skilyrt stofnfé .....		177.215.790	81.281.182
Ójafnað tap .....		( 3.427.260)	( 101.649)
<b>Eigið fé</b>	6	<u>174.788.530</u>	<u>82.179.533</u>
 Framkvæmdalán .....		200.712.317	121.000.000
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir .....	7	16.386.779	9.813.942
<b>Skuldir alls</b>		<u>217.099.096</u>	<u>130.813.942</u>
<b>Eigið fé og skuldir alls</b>		<u>391.887.626</u>	<u>212.993.475</u>

## Sjóðstreymi ársins 2023

	Skýr.	2023	2022
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Tap ársins .....		( 3.325.611)	( 101.649)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	4	3.777.289	0
		<u>451.678</u>	<u>( 101.649)</u>
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun) .....		4.119.783	( 12.626.143)
Skammtímaskuldir, hækkun .....		3.928.313	9.813.942
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		<u>8.048.096</u>	<u>( 2.812.201)</u>
		<u>8.499.774</u>	<u>( 2.913.850)</u>
<b>Handbært fé (til) frá rekstri</b>			
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Fjárfest í varanlegum rekstrarfjármunum .....	4	( 179.598.476)	( 198.130.420)
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>		<u>( 179.598.476)</u>	<u>( 198.130.420)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Tengdir aðilar, breyting .....		2.644.524	0
Framkvæmdalán; hækkun .....		79.712.317	121.000.000
Innborgað stofnfé opinberra aðila .....		95.934.608	81.281.182
Innborgað stofnfé stofnaðila .....		0	1.000.000
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>		<u>178.291.449</u>	<u>203.281.182</u>
<b>Hækkun á handbæru fé .....</b>		7.192.747	2.236.912
Handbært fé í ársbyrjun .....		2.236.912	0
<b>Handbært fé í lok árs .....</b>		<u>9.429.659</u>	<u>2.236.912</u>

# Skýringar

## 1. Starfsemi

Aðalstarfsemi félagsins Nemendagarðar Lýðháskólans hses. er bygging nemendagarða og rekstur þeirra. Félagið með aðalstarfsstöð í Ísafjarðarbæ.

## 2. Reikningsskilaaðferðir

### Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur félagsins Nemendagarðar Lýðháskólans hses. fyrir árið 2023 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Fjárhæðir eru í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

### Mat og ákvarðanir

Í samræmi við lög um ársreikninga ber stjórnendum við gerð ársreiknings að meta, draga ályktanir og taka ákvarðanir sem hafa áhrif á eignir, skuldir, tekjur og gjöld á reikningsskiladegi. Það sama gildir um ábyrgð stjórnenda varðandi upplýsingar í skýringum ársreiknings. Við mat og ályktanir byggja stjórnendur á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem þær eiga sér stað.

### Fjármagnsliðir

Fjármagnsliðir eru færðir í rekstrarreikning á því tímabili sem þeir falla til.

### Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláta.

### Lotun gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

### Skattamál

Tekjuskattur er reiknaður og færður í ársreikning. Útreikningur hans byggir á afkomu fyrir skatta að teknu tilliti til varanlegs mismunar á skattalegri afkomu og afkomu samkvæmt ársreikningi. Tekjuskattshlutfall er 37,6%.

Tekjuskattur til greiðslu er sá tekjuskattur sem áætlað er að komi til greiðslu á næsta ári vegna skattskylds hagnaðar ársins auk leiðréttinga á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára.



## Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundradshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á tímabilinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvirðis.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi.

## Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild.

## Handbært fé

Sjóður og bankainnstæður teljast til handbærs fjár í efnahagsreikningi og við gerð sjóðstreymis.

## Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

### 3. Skattamál

Skattstofnar félagsins sem fram koma í uppgjörinu eru neikvæðir, og kemur því ekki til greiðslu opinberra gjalda á árinu 2024.

Uppsafnað skattalegt rekstrartap félagsins til næsta árs nam um 3,4 millj.kr. í lok ársins.

### 4. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir, sem reiknaðar eru sem fastur árlegur hundradshluti, greinast þannig:

	Fasteign
Heildarverð 1.1.2023 .....	198.130.420
Bókfært verð 1.1.2023 .....	198.130.420
Viðbót á árinu .....	179.598.476
Afskrifað á árinu .....	( 3.777.289)
Bókfært verð 31.12.2023 .....	<u>373.951.607</u>
Afskriftarhlutföll .....	1%

Opinbert mat fasteigna skiptist þannig:

	Fasteignamat 31.12.2023	Brunabótamat 31.12.2023	Bókfært verð 31.12.2023
Hafnarstræti 29, Ísafjarðarbær .....	75.165.000	295.890.000	373.951.607
	<u>75.165.000</u>	<u>295.890.000</u>	<u>373.951.607</u>

## 5. Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

Aðrar skammtímakröfur	2023	2022
Inneign vegna VSK .....	4.813.783	0
Lýðskólinn á Flateyri .....	3.611.360	0
Fjármagnstekjuskattur, afdreginn .....	58.794	32.741
Fyrirframgreiðslur .....	22.423	4.520.550
Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri ses. ....	0	8.072.852
	<u>8.506.360</u>	<u>12.626.143</u>

## 6. Eigið fé

Stofnfé félagsins frá stofnaðilum nam 1 millj.kr. í lok ársins. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu.

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Stofnfé stofnaðila	Skilyrt stofnfé	Ójafnað tap	Samtals
Flutt frá fyrra ári .....	1.000.000	81.281.182	( 101.649)	82.179.533
Stofnframlög ríkis .....		79.257.802		79.257.802
Stofnframlög sveitarfélags .....		16.676.806		16.676.806
Tap ársins .....			( 3.325.611)	( 3.325.611)
Eigið fé 31.12.2023 .....	<u>1.000.000</u>	<u>177.215.790</u>	<u>( 3.427.260)</u>	<u>174.788.530</u>

## 7. Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir	2023	2022
Lánardrottinnar .....	13.742.255	9.813.942
	<u>13.742.255</u>	<u>9.813.942</u>
<b>Skuld við tengdan aðila</b>		
Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri ses. ....	2.644.524	0
	<u>2.644.524</u>	<u>0</u>

## 8. Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar

Eignir félagsins, sem veðsettar eru til tryggingar langtímaskuldum, greinast þannig:

	Bókfært verð	Eftirstöðvar veðlána
Fasteign .....	373.951.607	200.712.317
	<u>373.951.607</u>	<u>200.712.317</u>

## Sundurliðanir ársins 2023

	2023	2022
<b>9. Styrkir og framlög</b>		
Ríkissjóður Íslands .....	3.611.360	0
<b>Styrkir og framlög</b>	<u>3.611.360</u>	<u>0</u>
<b>10. Húsaleigutekjur</b>		
Útleiga á herbergjum .....	8.963.365	0
<b>Húsaleigutekjur</b>	<u>8.963.365</u>	<u>0</u>
<b>11. Byggingarkostnaður</b>		
Hönnun og eftirlit .....	17.765.758	22.189.335
Jarðvinna og uppsteypa .....	11.596.471	118.933.904
Lagnir .....	27.500.461	12.598.296
Frágangur og vinna innanhúss .....	39.233.355	1.579.756
Frágangur og vinna utanhúss .....	74.710.506	34.620.821
Annar byggingarkostnaður .....	10.160.437	6.420.787
Endurgreiðslu VSK vegna vinnu .....	( 16.054.462)	0
Fjármagnskostnaður .....	14.685.950	1.787.521
	<u>179.598.476</u>	<u>198.130.420</u>
Eignfært í upphafi árs .....	198.130.420	0
Eignfært í lok árs .....	( 377.728.896)	( 198.130.420)
<b>Byggingarkostnaður</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>12. Annar rekstrarkostnaður</b>		
Rafmagn og hiti .....	875.439	0
Sími og fjarskipti .....	546.024	0
Reikningsleg aðstoð .....	496.000	0
Aðkeypt öryggisþjónusta .....	259.925	0
Gjaldfærð áhöld og viðhald .....	113.994	0
Sorplosun .....	89.042	0
Fasteignagjöld .....	71.293	0
Annar kostnaður .....	733.390	171.000
<b>Annar rekstrarkostnaður</b>	<u>3.185.107</u>	<u>171.000</u>

# Undirritunarsíða

Formaður stjórnar  
Egill Ólafsson

Stjórnarmaður  
Kristín Guðmunda Pétursdóttir

Stjórnarmaður  
Anton Helgi Guðjónsson

Endurskoðandi  
Theodór Siemsen Sigurbergsson