

Minjasafn
Austurlands bs.
Ársreikningur 2017

Minjasafn Austurlands bs.
Laufskógum 1
700 Egilsstaðir

Kt. 630181-0119

Efnisyfirlit

Áritun stjórnar og framkvæmdastjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Áritun stjórnar og framkvæmdastjóra

Félagið er byggðasamlag þriggja sveitarfélaga, Fljótsdalshéraðs kt. 481004-3220, Fljótsdalshrepps kt. 550169-5339 og Borgarfjarðarhrepps kt. 480169-6549.

Rekstrarniðurstaða ársins var neikvæð á árinu 2017 að fjárhæð 13,7 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé samlagsins í árslok nam 93,7 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi. Vísað er til ársreikningsins um jöfnun taps og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Stjórn Minjasafns Austurlands bs. og framkvæmdastjóri staðfesta hér með ársreikning samlagsins fyrir árið 2017 með undirritun sinni.

Egilsstöðum, 26. apríl 2018

Stjórn:

Marianna Þrannisdóttir
Þjón Þórhleimur
Gunnhildur Jónsdóttir
Þórdís Sveinsdóttir
Margrét Þórguðr. Hjartar

Framkvæmdastjóri:

Elsa Guðný Björgvinsdóttir

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eigenda Minjasafns Austurlands

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Minjasafns Austurlands bs. („samlagið“) fyrir árið 2017. 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 samlagsins 31. desember 2017 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, 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 samlaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra 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 samlagsins 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 samlagið upp eða hætta starfsemi þess, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- 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 samlagsins. 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 samlagið 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.

Egilsstöðum, 26. apríl 2018

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr	2017	2016	Áætlun 2017		
Rekstrartekjur:						
Framlög sveitarfélaga	2	21.300.000	20.500.008	21.300.000		
Önnur rekstrarframlög	2	2.013.705	1.550.000	2.000.000		
Aðrar tekjur	2	1.122.031	992.555	900.000		
		<u>24.435.736</u>	<u>23.042.563</u>	<u>24.200.000</u>		
Rekstrargjöld:						
Vörunotkun		96.101	22.638	75.000		
Laun og launatengd gjöld	3	17.597.123	15.799.103	16.461.492		
Annar rekstrarkostnaður		17.999.344	16.826.951	4.721.000		
Stjórnunarkostnaður		2.491.900	1.690.140	2.960.000		
		<u>38.184.468</u>	<u>34.338.832</u>	<u>24.217.492</u>		
Rekstrartap án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	(13.748.732)	(11.296.269)	(17.492)
Hreinar fjármagnstekjur (gjöld)	4	<u>27.796</u>	<u>24.289</u>	<u>15.000</u>		
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	6	<u>(13.720.936)</u>	<u>(11.271.980)</u>	<u>(2.492)</u>		

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr	2017	2016
Fastafjármunir:			
Fyrirframgreidd leiga	5	83.378.677	95.289.916
	Fastafjármunir	<u>83.378.677</u>	<u>95.289.916</u>
Veltufjármunir:			
Vörubirgðir	1d	203.416	221.416
Næsta árs afborganir fyrirframgreiddrar leigu	5	11.911.239	11.911.239
Aðrar skammtímakröfur		851.626	469.784
Handbært fé.....	1e	5.122.250	1.838.933
	Veltufjármunir	<u>18.088.531</u>	<u>14.441.372</u>
	Eignir samtals	<u>101.467.208</u>	<u>109.731.288</u>

Eigið fé og skuldir

Eigið fé:			
Eiginfjárreikningur	6	93.698.950	107.419.886
Skuldbindingar:			
Aðrar skuldbindingar	7	922.964	919.371
		<u>922.964</u>	<u>919.371</u>
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir		2.589.523	244.511
Fyrirframinnheimtar tekjur	1f	786.295	0
Ógreidd framlög vegna uppgjors A deildar Brúar lífeyrissjóðs		1.961.230	0
Aðrar skammtímaskuldir		1.508.246	1.147.520
		<u>6.845.294</u>	<u>1.392.031</u>
	Skuldir samtals	<u>7.768.258</u>	<u>2.311.402</u>
	Eigið fé og skuldir samtals	<u>101.467.208</u>	<u>109.731.288</u>

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2017

	Skýr	2017	2016
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	6 (13.720.936)	(11.271.980)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Aðrar skuldbindingar, breyting		3.593	10.023
Veltufé til rekstrar	(13.717.343)	(11.261.957)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Fyrirframgreidd leiga, breyting.....		11.911.239	11.911.239
Birgðir, lækkun (hækkun).....		18.000	(102.090)
Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun.....	(381.842)	3.539
Skammtímaskuldir, hækkun.....		4.666.968	91.700
Fyrirframinnheimtar tekjur, hækkun (lækkun).....		786.295	(1.550.002)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		17.000.660	10.354.386
Handbært til rekstrar		3.283.317	(907.571)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		3.283.317	(907.571)
Handbært fé í ársbyrjun		1.838.933	2.746.504
Handbært fé í árslok		5.122.250	1.838.933

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

1. Grundvöllur reikningsskilanna

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 kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

b. Innlausn tekna

Tekjur vegna framlaga aðildarfélagasamlagsins er færð miðað við samþykktar fjárveitingar. Tekjur af sölu á vörum og þjónustu eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

c. Færsla gjalda

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

d. Birgðir

Vörubirgðir í árlök eru metnar á síðasta innkaupsverði eða dagverði, hvort sem lægra reynist.

e. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

f. Tryggingaverðmæti lausafjármuna

Tryggingaverðmæti lausafjármuna byggðasamlagsins nam 6,9 millj. kr. í árslok 2017.

g. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun samlagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi og sundurliðunum.

2. Rekstartekjur

Rekstartekjur greinast þannig:

	2017	2016	Áætlun
Rekstrarframlag sveitarfélaga:			
Fljótsdalshérað	19.808.928	19.040.604	19.808.924
Fljótsdalshreppur	728.976	696.252	728.977
Borgarfjarðarhreppur	762.096	763.152	762.099
	<u>21.300.000</u>	<u>20.500.008</u>	<u>21.300.000</u>
Önnur rekstrarframlög:			
Styrkir til sérverkefna	0	750.000	1.000.000
Rekstrarstyrkir úr safnasjóði	2.013.705	800.000	1.000.000
	<u>2.013.705</u>	<u>1.550.000</u>	<u>2.000.000</u>
Aðrar tekjur:			
Aðgangseyrir	1.078.431	914.500	900.000
Seldir minjagripir og veitingar	43.600	78.055	0
	<u>1.122.031</u>	<u>992.555</u>	<u>900.000</u>

Skýringar, frh.:

3. Starfsmannamál

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	2017	2016	Áætlun
Laun	12.735.579	14.158.401	18.000.000
Stjórnarlaun	80.000	68.000	0
Tryggingagjald	984.917	1.111.802	0
Lífeyrissjóður	1.408.624	1.380.403	0
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissj.	1.961.230	0	0
Stéttarfélagsgjöld	383.976	464.313	0
Endurgreiddur launakostnaður v/ræstinga	(251.064)	(1.621.132)	(1.538.508)
Áfallið orlof, breyting	293.861	237.316	0
	<u>17.597.123</u>	<u>15.799.103</u>	<u>16.461.492</u>

Í árslok störfuðu 3 starfsmenn hjá safninu.

Laun og launatengd gjöld stjórnar og framkvæmdastjóra námu 7,5 millj. kr. á árinu 2017.

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	2017	2016	Áætlun
Vaxtatekjur	36.368	33.991	70.000
Vaxtagjöld	(8.572)	(9.702)	(55.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	<u>27.796</u>	<u>24.289</u>	<u>15.000</u>

5. Fyrirframgreidd leiga

Breytingar á fyrirframgreiddri leigu greinast þannig:

Fyrirframgreidd leiga	95.289.916
Næsta árs afborgun	(11.911.239)
	<u>83.378.677</u>

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018	11.911.239
Árið 2019	11.911.239
Árið 2020	11.911.239
Árið 2021	11.911.239
Árið 2022	11.911.239
Síðar	<u>35.733.721</u>
	<u>95.289.916</u>

Fyrirframgreidd leiga er vegna fasteignarinnar Laufskógum 1 (Safnahúsið á Egilsstöðum).

6. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Eigið fé
Eigið fé 1.1.2017	107.419.886
Rekstramiðurstaða ársins (neikvæð)	(13.720.936)
Eigið fé 31.12.2017	<u>93.698.950</u>

Skýringar, frh.:

7. Skuldbindingar

Á byggðasamlaginu hvílir skuldbinding vegna sjóða sem eru í vörslu þess. Staða sjóðanna í árslok 2017 greinist þannig:

Hauksbókarsjóður	55.880
Byggingasjóður safnahúss	867.084
	<hr/>
	922.964

8. Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A-deildar

Þann 19. september 2016 gerðu Bandalag háskólamanna, BSRB og Kennarasamband Íslands, annars vegar, og fjármála- og efnahagsráðherra, fyrir hönd ríkissjóðs og Samband íslenskra sveitarfélaga, hins vegar, með sér samkomulag um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Markmið samkomulagsins var að samræma lífeyrisréttindi á almennum og opinberum vinnumarkaði, að aldurstenging réttinda yrði grundvallarregla kerfisins og að lífeyristökualdur skyldi hækkaður til að stuðla að sjálfbærni kerfisins. Meðal breytinga sem samkomulagið tiltók var að ávinnsla lífeyrisréttinda í A-deildum LSR og Brúar yrði aldurstengd en ekki jöfn og lífeyristökualdur skyldi hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við framangreindar breytingar skyldu réttindi virkra sjóðfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórna viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Þann 22. desember 2016 voru samþykkt á Alþingi lög nr. 127/2016 um breytingu á lögum nr. 1/1997 um Lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins og byggðu þau að meginstefnu til á því samkomulagi sem fjallað er um hér að ofan. Í lögnum er meðal annars kveðið á um greiðslu ríkisins á framlagi til A-deildar LSR sem ætlað er að standa undir lífeyrisauka til sjóðfélaga sem rétt eiga á honum samkvæmt lögnum. Lífeyrisauki er þar skilgreindur sem sá mismunur sem er á annars vegar réttindum sjóðfélaga samkvæmt jafnri réttindaávinnslu og 65 ára lífeyristökualdri og hins vegar réttindum sjóðfélaga samkvæmt aldurstengdri réttindaávinnslu og 67 ára lífeyristökualdri. Myndar framlagið svonefndan lífeyrisaukasjóð. Í lögnum er einnig kveðið á um framlag ríkisins í sérstakan varúðarsjóð A-deildar LSR, sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð og framlag ríkisins til A-deildar LSR til að koma áfallinni stöðu deildarinnar í jafnvægi.

Brú starfar á grundvelli laga nr. 129/1997 um skyldutryggingu lífeyrisréttinda og starfsemi lífeyrissjóða og þeirra samþykkt er fyrir sjóðinn gilda. Samkvæmt 2. mgr. ákvæðis til bráðabirgða XVIII í lögum nr. 129/1997, sbr. 9. gr. laga nr. 127/2016, skal stjórn Brúar aðlaga samþykktir A-deildar sjóðsins með sama hætti og kveðið er á um í ákvæði til bráðabirgða VIII í lögum um Lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins eftir því sem við getur átt, þar á meðal hvað lífeyristökualdur, aldurstengda réttindaávinnslu, lífeyrisaukasjóði og varúðarsjóði varðar, sbr. ákvæði til bráðabirgða IX–XIV í lögum um Lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins. Þann 8. maí 2017 samþykkti stjórn sjóðsins breytingu á samþykktum hans til aðlögunar að ákvæðum laga nr. 129/1997 og laga nr. 1/1997 eftir framangreindar breytingar. Voru þær staðfestar af fjármála- og efnahagsráðherra þann 1. júní 2017. Hvílir því sú skylda á þeim launagreiðendum sem greiða til sjóðsins að inna af hendi sambærileg framlög til A-deildar Brúar og ríkinu ber að inna af hendi til A-deildar LSR, sbr. hér að ofan.

Í febrúar 2018 samþykkti stjórn Minjasafns Austurlands bs. uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017. Samkomulagið fól í sér uppgjör á eftirfarandi fjárhæðum

- 1,9 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi - Gjaldfært að fullu á árinu 2017.

- 0,2 millj. kr. framlag í varúðarsjóðs sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð - gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Stjórn Minjasafnsins hefur óskaði eftir því við Brú lífeyrissjóð að Lífeyrisaukasjóðurinn yrði gerður upp með samtímagreiðslum í form viðbótariðgjalds sem næmi 4,5%. Það þýðir að frá og með 1. júní 2017 greiðir safnið 4,5% viðbótarmótframlag vegna þeirra starfsmanna sinna er greiða í Brú. Gjaldfærsla ársins vegna þessa nemur 0,1 millj. kr.

Samtals nam því gjaldfærsla vegna uppgjorsins 2,0 millj. kr. á árinu 2017 og nam skammtímaskuld við sjóðinn 2,0 millj. kr. í árslok 2017.

Sundurliðanir

	Fjárhagsáætlun		
	2017	2016	2017
Annar rekstrarkostnaður:			
Húsaleiga v/Laufskóga 1	11.911.239	11.911.239	0
Rekstrarfélag Laufskóga 1	1.825.794	1.107.995	1.020.000
Húsaleiga	933.442	910.492	1.250.000
Áhöld og innréttingar	643.847	273.918	200.000
Forvarsla gripa	599.890	27.108	100.000
Framlag til ljósmyndasafns	441.000	420.000	441.000
Annar kostnaður	436.832	158.642	260.000
Safnafræðsla	418.121	0	0
Sarpur	240.000	425.480	500.000
Ökutækjastyrkur vegna aksturs	154.110	65.756	0
Heimasíða	108.902	99.508	115.000
Kostnaður vegna verkefna	94.401	904.515	0
Kostnaður vegna dagskrár	88.818	9.812	100.000
Námskeið og fagrit	75.000	18.700	100.000
Vátryggingar safngripa og áhalda	22.998	69.036	105.000
Sérfræðiaðstoð	4.950	424.750	0
Aðkeypt vinna	0	0	500.000
Kjarvalshvammur	0	0	30.000
	17.999.344	16.826.951	4.721.000
Stjórnunarkostnaður:			
Auglýsingar	733.136	701.467	1.000.000
Tölvukostnaður	509.090	407.970	700.000
Endurskoðun og reikningsskil	397.450	350.546	450.000
Bókhaldspjónusta	326.208	292.801	400.000
Pappír, prentun og ritföng	195.110	77.347	100.000
Ferða og fundakostnaður	183.273	150.621	160.000
Póstur og sími	147.633	82.168	150.000
Endurgreiddur virðisaukakattur fyrri ára	0	(372.780)	0
	2.491.900	1.690.140	2.960.000