

Minjasafn
Austurlands bs.
Ársreikningur 2016

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 2016 að fjárhæð 11,3 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé samlagsins í árslok nam 107,4 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 2016 með undirritun sinni.

Egilsstöðum, 21. apríl 2017

Stjórn:

Marianna Þórunn Þórunn
Guðhildur Fugvarðóttu
Margrét Dögg Guðst. Þarvar
Þórunn Sveinadóttir

Framkvæmdastjóri:

Elsa Guðrún 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 2016. 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 2016 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, 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 reikningskilanna 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.

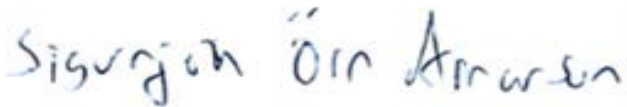
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

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, 21. apríl 2017

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr	2016	2015	Áætlun 2016
Rekstrartekjur:				
Framlög sveitarfélaga	2	20.500.008	20.204.506	20.500.000
Önnur rekstrarframlög	2	1.550.000	10.940.692	2.000.000
Aðrar tekjur	2	992.555	1.003.180	600.000
		<u>23.042.563</u>	<u>32.148.378</u>	<u>23.100.000</u>
Rekstrargjöld:				
Vörunotkun		22.638	96.029	65.000
Laun og launatengd gjöld	3	15.799.103	14.781.359	14.556.639
Annar rekstrarkostnaður		16.826.951	27.822.181	9.270.000
Stjórnunarkostnaður		1.690.140	3.265.377	2.150.000
		<u>34.338.832</u>	<u>45.964.946</u>	<u>26.041.639</u>
Rekstrartap án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	(	11.296.269)	(13.816.568)	(2.941.639)
Hreinar fjármagnstekjur (gjöld)	4	<u>24.289</u>	<u>15.783</u>	(40.000)
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	6	<u>(11.271.980)</u>	<u>(13.800.785)</u>	<u>(2.981.639)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr	2016	2015
Fastafjármunir:			
Langtímakröfur	5	95.289.916	107.201.155
	Fastafjármunir	<u>95.289.916</u>	<u>107.201.155</u>
Veltufjármunir:			
Vörubirgðir	1d	221.416	119.326
Næsta árs afborganir langtímakrafna	5	11.911.239	11.911.239
Aðrar skammtímakröfur		469.784	473.323
Handbært fé.....	1e	1.838.933	2.746.504
	Veltufjármunir	<u>14.441.372</u>	<u>15.250.392</u>
	Eignir samtals	<u>109.731.288</u>	<u>122.451.547</u>

Eigið fé og skuldir

Eigið fé:			
Eiginfjárreikningur	6	107.419.886	118.691.866
Skuldbindingar:			
Aðrar skuldbindingar	7	919.371	909.348
		<u>919.371</u>	<u>909.348</u>
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir		244.511	306.606
Fyrirframinnheimtar tekjur	1f	0	1.550.002
Aðrar skammtímaskuldir		1.147.520	993.725
		<u>1.392.031</u>	<u>2.850.333</u>
	Skuldir samtals	<u>2.311.402</u>	<u>3.759.681</u>
	Eigið fé og skuldir samtals	<u>109.731.288</u>	<u>122.451.547</u>

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2016

	Skýr	2016	2015
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	6 (	11.271.980)	(13.800.785)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Aðrar skuldbindingar, breyting		10.023	4.987
Veltufé til rekstrar	(	11.261.957)	(13.795.798)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir, hækkun.....	(	102.090)	(392)
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun).....		3.539	(35.425)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun).....		91.700	(187.981)
Fyrirframinnheimtar tekjur, lækkun.....	(	1.550.002)	(2.394.998)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	(	1.556.853)	(2.618.796)
Handbært til rekstrar	(	12.818.810)	(16.414.594)
Fjárfestingarhreyfingar:			
Langtímakrafa, breytingar.....		11.911.239	11.911.239
Fjárfestingarhreyfingar		11.911.239	11.911.239
Fjármögnunarhreyfingar:			
Skuldir við lánastofnanir, breyting		0	(1.396.500)
Fjármögnunarhreyfingar		0	(1.396.500)
Lækkun á handbæru fé .....	(	907.571)	(5.899.855)
Handbært fé í ársbyrjun		2.746.504	8.646.359
Handbært fé í árslok		1.838.933	2.746.504

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. Innlaun tekna

Tekjur vegna framlaga aðildarféлага samlagsins 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.

e. Tryggingaverðmæti lausafjármuna

Tryggingaverðmæti lausafjármuna byggðasamlagsins nam 6,8 millj. kr. í árslok 2016.

f. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun samlagsins fyrir árið 2016 er hluti ársreikningsins og birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi og sundurliðunum.

Skýringar, frh.:

2. Rekstartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:	2016	2015	Áætlun
Rekstrarframlag sveitarfélaga:			
Fljótsdalshérað	19.040.604	18.630.018	19.040.400
Fljótsdalshreppur	696.252	736.148	697.000
Borgarfjarðarhreppur	763.152	838.340	762.600
	<u>20.500.008</u>	<u>20.204.506</u>	<u>20.500.000</u>
Önnur rekstrarframlög:			
Styrkir til sérverkefna	750.000	9.940.692	1.000.000
Rekstrarstyrkir úr safnasjóði v/launa	800.000	1.000.000	1.000.000
	<u>1.550.000</u>	<u>10.940.692</u>	<u>2.000.000</u>
Aðrar tekjur:			
Aðgangseyrir	914.500	1.003.180	600.000
Seldir minjagripir og veitingar	78.055	0	0
	<u>992.555</u>	<u>1.003.180</u>	<u>600.000</u>

3. Starfsmannamál

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	2016	2015	Áætlun
Laun	14.158.401	13.431.124	15.756.639
Stjórnarlaun	68.000	120.000	0
Tryggingagjald	1.111.802	1.132.906	0
Lífeyrissjóður	1.380.403	1.378.659	0
Stéttarfélagsgjöld	464.313	335.523	0
Endurgreiddur launakostnaður v/ræstinga	(1.621.132)	(1.276.308)	(1.200.000)
Áfallið orlof, breyting	237.316	(340.545)	0
	<u>15.799.103</u>	<u>14.781.359</u>	<u>14.556.639</u>

Í árslok störfuðu 3 starfsmenn hjá safninu.

Laun og launatengd gjöld stjórnar og framkvæmdastjóra námu 7,4 millj. kr. á árinu 2016.

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:	2016	2015	Áætlun
Vaxtatekjur	33.991	68.891	0
Vaxtagjöld	(9.702)	(53.108)	(40.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	<u>24.289</u>	<u>15.783</u>	<u>(40.000)</u>

Skýringar, frh.:

5. Langtímakröfur

Breytingar á langtímakröfum greinast þannig: 2016

Langtímakröfur	107.201.155
Næsta árs afborgun	(11.911.239)
	<u>95.289.916</u>

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2017	11.911.239
Árið 2018	11.911.239
Árið 2019	11.911.239
Árið 2020	11.911.239
Árið 2021	11.911.239
Síðar	47.644.960
	<u>107.201.155</u>

6. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga: Eigið fé

Eigið fé 1.1.2016	118.691.866
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	(11.271.980)
Eigið fé 31.12.2016	<u>107.419.886</u>

7. Skuldbindingar

Á byggðasamlaginu hvílir skuldbinding vegna sjóða sem eru í vörslu þess. Staða sjóðanna í árslok 2016 greinist þannig:

Hauksbókarsjóður	54.545
Byggingasjóður safnahúss	864.826
	<u>919.371</u>

Sundurliðanir

	2016	2015	Fjárhagsáætlun 2016
Annar rekstrarkostnaður:			
Húsaleiga v/Laufskóga 1	11.911.239	11.911.239	0
Rekstrarfélag Laufskóga 1	1.107.995	818.965	1.550.000
Húsaleiga	910.492	835.805	1.250.000
Kostnaður vegna verkefna	904.515	12.591.979	150.000
Sérfræðiaðstoð	424.750	0	1.500.000
Sarpur	425.480	387.200	800.000
Framlag til ljósmyndasafns	420.000	400.000	410.000
Áhöld og innréttingar	273.918	85.583	2.250.000
Annar kostnaður	158.642	264.311	350.000
Heimasíða	99.508	65.092	70.000
Vátryggingar safngripa og áhalda	69.036	65.668	20.000
Ökutækjastyrkur vegna aksturs	65.756	195.808	0
Forvarsla gripa	27.108	64.939	120.000
Námskeið og fagrit	18.700	48.000	100.000
Kostnaður vegna dagskrár	9.812	87.592	650.000
Vinnufatnaður	0	0	10.000
Kjarvalshvammur	0	0	40.000
	<u>16.826.951</u>	<u>27.822.181</u>	<u>9.270.000</u>
Stjórnunarkostnaður:			
Auglýsingar	701.467	877.828	400.000
Tölvukostnaður	407.970	964.977	650.000
Endurskoðun og reikningsskil	350.546	320.000	400.000
Bókhaldspjónusta	292.801	301.547	350.000
Ferða og fundakostnaður	150.621	562.826	120.000
Póstur og sími	82.168	136.288	150.000
Pappír, prentun og ritföng	77.347	101.911	80.000
Endurgreiddur virðisaukakattur fyrri ára	(372.780)	0	0
	<u>1.690.140</u>	<u>3.265.377</u>	<u>2.150.000</u>