

Minjasafn
Austurlands bs.
Ársreikningur 2018

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 2018 að fjárhæð 10,9 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé samlagsins í árslok nam 82,8 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 2018 með undirritun sinni.

Egilsstöðum, 16. apríl 2019

Stjórn:

Aselís Helga Bjarnadóttir
Þórdís Svendsdóttir
Lindinn Ragna Finnsdóttir
Pjónn Þórhildur
Steinar Ingi Þorsteinsson

Framkvæmdastjóri:

Elsa Guðniý 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 2018. 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 2018 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, 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 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.

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.
- 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, 16. apríl 2019

KPMG ehf.

Sigurjón Örn Arneson

Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr	2018	2017	Áætlun 2018
Rekstrartekjur:				
Framlög sveitarfélaga	2	26.041.818	21.300.000	23.967.738
Önnur rekstrarframlög	2	3.296.275	2.013.705	1.000.000
Aðrar tekjur	2	1.285.821	1.122.031	1.000.000
		30.623.914	24.435.736	25.967.738
Rekstrargjöld:				
Vörunotkun		86.731	96.101	75.000
Laun og launatengd gjöld	3	18.633.610	17.597.123	19.000.000
Annar rekstrarkostnaður		19.750.798	17.999.344	16.843.000
Stjórnunarkostnaður		3.104.054	2.491.900	1.970.000
		41.575.193	38.184.468	37.888.000
Rekstrartap án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	(	10.951.279)	(13.748.732)	(11.920.262)
Hreinar fjármagnstekjur	4	14.705	27.796	20.000
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	6	(10.936.574)	(13.720.936)	(11.900.262)

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr	2018	2017
Fastafjármunir:			
Fyrirframgreidd leiga	5	71.467.438	83.378.677
	Fastafjármunir	<u>71.467.438</u>	<u>83.378.677</u>
Veltufjármunir:			
Vörubirgðir	1d	198.273	203.416
Næsta árs afborganir fyrirframgreiddrar leigu	5	11.911.239	11.911.239
Aðrar skammtímakröfur		239.631	851.626
Handbært fé.....	1e	2.207.056	5.122.250
	Veltufjármunir	<u>14.556.199</u>	<u>18.088.531</u>
Eignir samtals		<u><u>86.023.637</u></u>	<u><u>101.467.208</u></u>

Eigið fé og skuldir

Eigið fé:

Eiginfjárreikningur	6	<u>82.762.376</u>	<u>93.698.950</u>
---------------------------	---	-------------------	-------------------

Skuldbindingar:

Aðrar skuldbindingar	7	<u>922.179</u>	<u>922.964</u>
		<u>922.179</u>	<u>922.964</u>

Skammtímaskuldir:

Viðskiptaskuldir		506.259	2.589.523
Fyrirframinnheimtar tekjur	1f	190.020	786.295
Ógreidd framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs		0	1.961.230
Aðrar skammtímaskuldir		<u>1.642.803</u>	<u>1.508.246</u>
		<u>2.339.082</u>	<u>6.845.294</u>
Skuldir samtals		<u><u>3.261.261</u></u>	<u><u>7.768.258</u></u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>86.023.637</u></u>	<u><u>101.467.208</u></u>

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	6 (	10.936.574)	(13.720.936)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Aðrar skuldbindingar, breyting .....	(	785)	3.593
Veltufé til rekstrar	(	10.937.359)	(13.717.343)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Fyrirframgreidd leiga, breyting.....		11.911.239	11.911.239
Birgðir, lækkun.....		5.143	18.000
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun).....		611.995	(381.842)
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun.....	(	3.909.937)	4.666.968
Fyrirframinnheimtar tekjur, (lækkun) hækkun.....	(	596.275)	786.295
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		8.022.165	17.000.660
Handbært (til) frá rekstri	(	2.915.194)	3.283.317
(Lækkun) hækkun á handbæru fé .....	(	2.915.194)	3.283.317
Handbært fé í ársbyrjun		5.122.250	1.838.933
Handbært fé í árslok		2.207.056	5.122.250

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 aðildarsveitarfélaga 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.

f. Tryggingaverðmæti lausafjármuna

Tryggingaverðmæti lausafjármuna byggðasamlagsins nam 6,9 millj. kr. í árslok 2018.

g. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun samlagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi og sundurliðunum.

2. Rekstartekjur

Rekstartekjur greinast þannig:

	2018	2017	Áætlun
Rekstrarframlag sveitarfélaga:			
Fljótsdalshérað	22.400.004	19.808.928	22.400.000
Fljótsdalshérað, aukaframlag	1.928.889	0	0
Fljótsdalshreppur	792.000	728.976	792.000
Fljótsdalshreppur, aukaframlag	70.933	0	0
Borgarfjarðarhreppur	775.740	762.096	775.738
Borgarfjarðarhreppur, aukaframlag	74.252	0	0
	<u>26.041.818</u>	<u>21.300.000</u>	<u>23.967.738</u>
Önnur rekstrarframlög:			
Styrkir til sérverkefna	996.275	0	0
Rekstrarstyrkir úr safnasjóði	2.300.000	2.013.705	1.000.000
	<u>3.296.275</u>	<u>2.013.705</u>	<u>1.000.000</u>
Aðrar tekjur:			
Aðgangseyrir	1.285.821	1.078.431	1.000.000
Seldir minjagripir og veitingar	0	43.600	0
	<u>1.285.821</u>	<u>1.122.031</u>	<u>1.000.000</u>

Skýringar, frh.:

3. Starfsmannamál

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	2018	2017	Áætlun
Laun	14.682.935	12.735.579	19.000.000
Stjórnarlaun	92.000	80.000	0
Tryggingagjald	1.152.911	984.917	0
Lífeyrissjóður	1.995.158	1.408.624	0
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissj.	194.815	1.961.230	0
Stéttarfélagsgjöld	457.479	383.976	0
Endurgreiddur launakostnaður v/ræstinga	0 (	251.064)	0
Áfallið orlof, breyting	58.312	293.861	0
	<u>18.633.610</u>	<u>17.597.123</u>	<u>19.000.000</u>

Í árslok störfuðu 3 starfsmenn hjá safninu.

Laun og launatengd gjöld stjórnar og framkvæmdastjóra námu 7,9 millj. kr. á árinu 2018.

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	2018	2017	Áætlun
Vaxtatekjur	23.492	36.368	30.000
Vaxtagjöld	(8.787)	(8.572)	(10.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	<u>14.705</u>	<u>27.796</u>	<u>20.000</u>

5. Fyrirframgreidd leiga

Breytingar á fyrirframgreiddri leigu greinast þannig:

Fyrirframgreidd leiga	83.378.677
Næsta árs afborgun	(11.911.239)
	<u>71.467.438</u>

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	11.911.239
Árið 2020	11.911.239
Árið 2021	11.911.239
Árið 2022	11.911.239
Árið 2023	11.911.239
Síðar	<u>23.822.482</u>
	<u>83.378.677</u>

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

6. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Eigið fé
Eigið fé 1.1.2018	93.698.950
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	(10.936.574)
Eigið fé 31.12.2018	<u>82.762.376</u>

Skýringar, frh.:

7. Skuldbindingar

Á byggðasamlaginu hvílir skuldbinding vegna sjóða sem eru í vörslu þess. Staða sjóðanna í árslok 2018 greinist þannig:

Hauksbókarsjóður	54.720
Byggingasjóður safnahúss	867.459
	<hr/>
	922.179

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 fjáframlögum 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 stjórnar 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 lífeyrisaukasióð 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 samþykktu 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 óskaði eftir því við Brú lífeyrissjóð að Lífeyrisaukasjóðurinn yrði gerður upp með samtímagreiðslum í formi viðbótariðgjalds sem næmi 4,5%. Það þýðir að frá og með 1. júní 2017 greiðir safnið 4,5% viðbótarmóttframlag vegna þeirra starfsmanna sinna er greiða í Brú. Gjaldfærsla ársins 2017 vegna þessa nemur 0,1 millj. kr. Samtals nam því gjaldfærsla vegna uppgjörins 2,0 millj. kr. á árinu 2017 og nam skammtímaskuld við sjóðinn 2,0 millj. kr. í árslok 2017.

Þann 22. febrúar 2018 greiddi Minjasafnið upp uppgjörið við Brú lífeyrissjóð samtals 2,2 millj. kr. sem sundurliðast í 2,0 millj. kr. vegna skuldfærslu í lok árs 2017 og 0,2 millj. kr. vegna varúðarsjóðs sem gjaldfærður er að fullu á árinu 2018.

Sundurliðanir

	2018	2017	Fjárhagsáætlun 2018
Annar rekstrarkostnaður:			
Húsaleiga v/Laufskóga 1	11.911.239	11.911.239	11.900.000
Rekstrarfélag Laufskóga 1	2.011.064	1.825.794	2.040.000
Húsaleiga	1.270.282	933.442	1.250.000
Kjarvalshvammur	1.009.980	0	0
Forvarsla gripa	707.252	599.890	50.000
Framlag til ljósmyndasafns	600.000	441.000	600.000
Kostnaður vegna dagskrár	533.823	88.818	50.000
Áhöld og innréttingar	489.522	643.847	110.000
Safnafræðsla	400.000	418.121	0
Annar kostnaður	293.308	436.832	325.000
Sarpur	241.980	240.000	240.000
Heimasíða	108.902	108.902	105.000
Ökutækjastyrkur vegna aksturs	62.542	154.110	0
Sérfræðiaðstoð	56.400	4.950	0
Kostnaður vegna verkefna	45.177	94.401	0
Námskeið og fagrit	29.000	75.000	50.000
Vátryggingar safngripa og áhalda	(19.673)	22.998	75.000
Aðkeypt vinna	0	0	48.000
	<u>19.750.798</u>	<u>17.999.344</u>	<u>16.843.000</u>
Stjórnunarkostnaður:			
Auglýsingar	892.995	733.136	490.000
Tölvukostnaður	553.295	509.090	450.000
Endurskoðun og reikningsskil	508.844	397.450	380.000
Ferða og fundakostnaður	413.925	183.273	160.000
Póstur og sími	329.917	147.633	100.000
Bókhaldsþjónusta	304.500	326.208	300.000
Pappír, prentun og ritföng	100.578	195.110	90.000
	<u>3.104.054</u>	<u>2.491.900</u>	<u>1.970.000</u>