

# Samband sveitarfélaga á Austurlandi

---

Ársreikningur

---

2011

# Samband sveitarfélaga á Austurlandi

---

Ársreikningur

---

2011

## **Efnisyfirlit**

Áritun óháðs endurskoðanda	2
Áritun skoðunamanna og framkvæmdastjóra	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5
Yfirlit um sjóðstreymi	6
Skýringar og sundurliðanir	7-10

---

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

## Til forráðamanna Sambands sveitarfélaga á Austurlandi:

Við höfum kannað meðfylgjandi ársreikning Sambands sveitarfélaga á Austurlandi fyrir árið 2011. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi og skýringar.

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Ábyrgð okkar felst í ályktun okkar um ársreikninginn sem byggir á könnuninni.

## Umfang könnunar

Könnun okkar var unnin í samræmi við alþjóðlegan staðal ISRE 2400, sem fjallar um könnun óháðs endurskoðanda á ársreikningum. Slík könnun felur í sér fyrirspurnir, einkum til starfsmanna sem eru ábyrgir fyrir fjármálum og reikningsskilum félagsins ásamt greiningum á hinum ýmsu liðum reikningsskilanna og öðrum könnunaraðgerðum. Könnun felur ekki í sér jafn viðtækar aðgerðir og endurskoðun sem unnin er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla og er því ekki víst að við fáum vitneskju um öll mikilvæg atriði sem gætu komið í ljós við endurskoðun. Þar af leiðandi látum við álit um endurskoðun ekki í ljós.

## Ályktun

Við könnun okkar kom ekkert fram sem bendir til annars en að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Sambands sveitarfélaga á Austurlandi á árinu, efnahag þess 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu, í samræmi við lög um ársreikninga.

Egilsstöðum, 4. júní 2012

**Deloitte hf.**

Sigurður H. Pálsson  
endurskoðandi

## Áritun skoðunarmanna

---

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn höfum yfirfarið meðfylgjandi ársreikning Sambands sveitarfélaga á Austurlandi fyrir árið 2011. Höfum við ekki athugasemdir fram að færa og leggjum til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Egilsstöðum, 4. júní 2012

---

Sigurjón Jónasson

---

Þórunn Hálfanardóttir

## Áritun framkvæmdastjóra

---

Framkvæmdastjóri Sambands sveitarfélaga á Austurlandi staðfestir hér með ársreikning þess fyrir árið 2011 með undirritun sinni.

Djúpavogi, 4. júní 2012

---

Björn Hafþór Guðmundsson

# Rekstrarreikningur 2011

	Skýr	2011	Áætlun 2011	2010
<b>TEKJUR</b>				
Framlög sveitarfélaga.....		9.050.000	9.050.000	9.050.000
Framlög jöfnunarsjóðs.....		20.800.393	20.709.000	20.062.000
Aðrar tekjur.....		100.000	0	0
		<u>29.950.393</u>	<u>29.759.000</u>	<u>29.112.000</u>
<b>REKSTRARKOSTNAÐUR</b>				
Laun og launatengdur kostnaður.....	8	15.316.663	15.729.000	13.695.143
Annar stjórnunarkostnaður.....	9	5.996.617	5.291.000	5.667.318
Funda- og ferðakostnaður.....	10	6.755.952	5.996.000	5.813.563
Sérverkefni.....	11	6.373.475	2.318.000	9.081.322
		<u>34.442.707</u>	<u>29.334.000</u>	<u>34.257.346</u>
<b>Afkoma fyrir vexti</b>		<b>(4.492.314)</b>	425.000	<b>(5.145.346)</b>
<b>FJÁRMUNATEKJUR OG (FJÁRMAGNSGJÖLD)</b>				
Vaxtatekjur.....		565.085	1.600.000	1.351.571
Vaxtagjöld.....		(4.641)	(25.000)	(1.785)
		<u>560.444</u>	<u>1.575.000</u>	<u>1.349.786</u>
<b>Afkoma af reglulegri starfsemi</b>		<b>(3.931.870)</b>	2.000.000	<b>(3.795.560)</b>
<b>AÐRIR REKSTRARLIÐIR</b>				
Lækkun (hækkun) lífeyrisskuldbindingar.....		(6.038.745)	(1.050.000)	(107.056)
Endurgreiðslur sveitarfélaga.....	3	0	0	3.907.995
		<u>(6.038.745)</u>	<u>(1.050.000)</u>	<u>3.800.939</u>
<b>Rekstrarafkoma á árinu</b>		<b>(9.970.615)</b>	950.000	5.379

# Efnahagsreikningur 31. desember 2011

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>PENINGALEGAR EIGNIR</b>		
<b>Veltufjármunir</b>		
Sveitarfélagið Hornafjörður.....	2.400.000	3.907.995
Skammtímakröfur.....	1.350.384	1.910.393
Handbært fé.....	24.536.866	25.142.651
	<u>28.287.250</u>	<u>30.961.039</u>
<b>SKULDIR</b>		
<b>Skammtímaskuldir</b>		
Ógreiddur rekstrarkostnaður.....	(1.437.081)	0
Áunnið orlof.....	(505.000)	(684.000)
	<u>(1.942.081)</u>	<u>(684.000)</u>
Peningaleg staða án lífeyrisskuldbindinga	26.345.169	30.277.039
<b>SKULDBINDINGAR:</b>		
Lífeyrisskuldbindingar.....	(57.205.535)	(51.166.790)
	<u>(57.205.535)</u>	<u>(51.166.790)</u>
Peningaleg staða samtals	<u>(30.860.366)</u>	<u>(20.889.751)</u>
<b>AÐRIR LIÐIR</b>		
Eiginfjárliðir (neikvæðir).....	30.860.366	20.889.751
	<u>30.860.366</u>	<u>20.889.751</u>

## Yfirlit um sjóðstreymi 2011

	2011	2010
<b>REKSTRARHREYFINGAR</b>		
Afkoma af reglulegri starfsemi.....	(3.931.870)	(3.795.560)
<b>Veltufé frá rekstri</b>	(3.931.870)	(3.795.560)
<b>Breytingar á skammtímalíðum</b>		
Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun.....	2.068.004	(1.348.743)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun).....	1.258.081	19.133
<b>Handbært fé frá rekstri</b>	(605.785)	(5.125.170)
Hækkun handbærs fjár.....	(605.785)	(5.125.170)
Handbært fé í ársbyrjun.....	25.142.651	30.267.821
<b>Handbært fé í lok ársins</b>	24.536.866	25.142.651

# Skýringar

---

## 1. Starfsemi

Samband sveitarfélaga á Austurlandi (SSA) eru ein af átta landshlutasamtökum sveitarfélaga á Íslandi og starfar á grundvelli laga nr. 45/1998 um sveitarfélög. Starfssvæði SSA nær frá Vopnafjarðarhreppi í norðri til Djúpavogshrepps í suðri.

## 2. Reikningsskilaaðferðir

### Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur SSA fyrir árið 2011 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn er byggður á kostnaðarverðsreikningsskilum, gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og í íslenskum krónum.

Fjárhagsáætlun fyrir árið 2011 er sýnd til samanburðar í sundurliðunum með ársreikningnum, svo og í rekstrarreikningi.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

### Skattamál

Stofnunin er undanþegin tekjuskatti.

### Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði. Ekki er talin ástæða til sérstakrar niðurfærslu krafanna.

### Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að stofnunin verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð þeirra með áreiðanlegum hætti.

## 3. Sveitarfélagið Hornafjörður og Langanesbyggð

Í árslok 2008 gekk Sveitarfélagið Hornafjörður úr Sambandi sveitarfélaga á Austurlandi. Hlutdeild þess sveitarfélags í neikvæðri hreinni eign sambandsins á útgöngudegi var metin kr. 3.685.837 og er samkomulag um fjárhæðina. Sveitarfélagið greiddi rúman þriðjung fjárhæðarinnar á árinu 2011, og mun greiða afganginn á næstu tveimur árum.

Á árinu 2006 sameinaðist Skeggjastaðahreppur Þórshafnarhreppi í sveitarfélaginu Langanesbyggð, sem hefur tilkynnt aðild að Eyþingi. Hlutdeild þess sveitarfélags í neikvæðri hreinni eign sambandsins á útgöngudegi var metin kr. 222.158, og hefur sveitarfélagið greitt hana að fullu.

# Skýringar

## 4. Aðrar peningalegar eignir

	31.12.2011	31.12.2010
<b>Skammtímakröfur</b>		
Viðskiptakröfur .....	0	1.358.722
Virðisaukaskattur .....	423.300	551.671
Óinnheimt framlög Jöfnunarsjóðs .....	927.084	0
	<u>1.350.384</u>	<u>1.910.393</u>
<b>Handbært fé</b>		
Vaxtareikningur Landsbanka Íslands .....	22.176.562	23.523.895
Veltureikningar .....	2.360.304	1.618.756
	<u>24.536.866</u>	<u>25.142.651</u>

## 5. Eigið fé

Eigið fé greinist þannig:

	2011	2010
Eigið fé frá fyrra ári.....	(20.889.751)	(20.895.130)
Afkoma ársins.....	(9.970.615)	5.379
	<u>(30.860.366)</u>	<u>(20.889.751)</u>

## 6. Lífeyrisskuldbindingar

Á SSA hvílir skuldbinding vegna lífeyrisgreiðslna til fyrrverandi starfsmanna. Gerð hefur verið tryggingafræðileg úttekt á skuldbindingunni. Samkvæmt þeim útreikningi nemur hún 57,2 m.kr. króna í árslok 2011, og hefur hækkað um 6,0 m.kr. á árinu. Skuldbindingin er færð í ársreikninginn og hækkun hennar gjaldfærð meðal annarra rekstrarliða í rekstrarreikningi. Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindinga á árinu 2011 námu kr. 2.379.743, en kr. 2.385.633 á fyrra ári.

## 7. Austfirskar stoðstofnanir

Á síðustu árum hefur verið unnið að því að sameina ýmsar stoðstofnanir á Austurlandi undir einum hatti. Á árinu 2011 tók SSA að sér að leggja út fyrir kostnaði sem til féll vegna undirbúnings sameiningarinnar, og sér þess stað í ársreikningi 2011 í auknum útgjöldum, svo sem í kostnaði af stjórnarfundum og í sérverkefninu Austfirskar stoðstofnanir. Ekki var gert ráð fyrir þessum kostnaði í fjárhagsáætlun ársins. Fengist hafa framlög á fjárlögum vegna þessa kostnaðar, og munu kr. 4.000.000 renna árlega til SSA hvert árána 2012 - 2014.

# Sundurliðanir

	2011	Áætlun 2011	2010
<b>8. Laun og launatengdur kostnaður</b>			
Laun framkvæmdastjóra.....	10.646.683	11.321.000	9.895.773
Áunnið orlof framkvæmdastjóra, hækkun.....	(179.000)	0	79.000
Laun við ræstingu.....	0	0	405.675
Laun stjórnar, formanns og nefnda.....	1.716.571	1.278.000	936.000
Laun við söguritun.....	716.741	0	1.296.366
Iðgjöld til lífeyrissjóða.....	1.617.827	1.500.000	1.462.058
Starfsmannatryggingar og stéttarfélagsgjöld.....	45.153	40.000	70.925
Tryggingagjald.....	1.593.726	1.590.000	1.476.203
Endurgreidd ræstingarlaun.....	0	0	(300.879)
Flutt á sérverkefnið Sögurritun.....	(841.038)	0	(1.521.182)
Ræstingalaun flutt á húsnæðiskostnað.....	0	0	(104.796)
	15.316.663	15.729.000	13.695.143
<b>9. Annar stjórnunarkostnaður</b>			
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga.....	2.379.743	2.296.000	2.385.633
Aðkeypt skrifstofuþjónusta.....	558.410	800.000	682.033
Húsnæðiskostnaður.....	668.524	627.000	862.023
Póstur, burðargjöld, sími.....	438.683	402.000	291.973
Reikningsskil og endurskoðun.....	451.542	600.000	527.909
Aðkeypt tölvuþjónusta.....	271.657	292.000	287.673
Aðkeypt sérfræðiþjónusta.....	606.814	0	0
Pappír, prentun og ritföng.....	41.136	36.000	97.261
Tímarit og fræðibækur.....	52.182	24.000	42.070
Viðhald.....	174.340	0	77.446
Gjafir vegna afmæla o.fl. ....	127.250	50.000	124.630
Auglýsingar.....	126.628	112.000	273.681
Þjónustugjöld banka.....	32.923	52.000	17.055
Tryggingar innbús.....	0	0	34.260
Annað.....	66.785	0	(36.329)
	5.996.617	5.291.000	5.667.318

# Sundurliðanir

	2011	Áætlun 2011	2010
<b>10. Funda- og ferðakostnaður</b>			
Akstur framkvæmdastjóra og skrifstofufólks.....	960.750	1.164.000	1.707.390
Aðalfundur.....	1.603.517	1.400.000	1.583.283
Stjórnarfundir.....	498.504	200.000	264.131
Dagpeningar.....	45.000	0	152.213
Akstur vegna stjórnarfunda.....	2.766.089	2.124.000	1.362.634
Annar ferða- og fundakostnaður.....	616.119	518.000	450.311
Samstarf landshlutasamtaka.....	174.467	150.000	244.501
Ráðstefnur o.fl.....	91.506	440.000	49.100
	<u>6.755.952</u>	<u>5.996.000</u>	<u>5.813.563</u>
<b>11. Sérverkefni</b>			
Samstarfsverkefni.....	4.764.437	1.500.000	3.137.538
Ljósmyndasafn Austurlands.....	328.000	328.000	298.000
Austurland eitt - sóknaráætlun.....	0	0	57.602
Yfirfærsla á þjónustu fatlaðra.....	0	0	89.381
Söguritun SG.....	841.038	0	5.020.015
Menningarverðlaun SSA.....	200.000	250.000	238.786
Ferðamálasamtök Austurlands.....	240.000	240.000	240.000
	<u>6.373.475</u>	<u>2.318.000</u>	<u>9.081.322</u>