

Samband sveitarfélaga á Austurlandi

Ársreikningur 2017

Samband sveitarfélaga á Austurlandi
Tjarnarbraut 39e
700 Egilsstaðir

Kt. 560276-0289

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun stjórnar og framkvæmdastjóra	3
Áritun skoðunarmanna	4
Könnunaráritun óháðs endurskoðanda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun stjórnar og framkvæmdastjóra

Ársreikningur Sambands sveitarfélaga á Austurlandi fyrir árið 2017 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Það er álit stjórnar og framkvæmdastjóra Sambands sveitarfélaga á Austurlandi að í ársreikningnum komi fram allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu sambandsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun á árinu 2017.

Rekstrarniðurstaða ársins var jákvæð á árinu 2017 að fjárhæð 3,7 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé samlagsins í árslok var jákvætt sem nam 8,2 millj. kr. skv. efnahagsreikningi. Vísað er til ársreikningsins um ráðstöfun hagnaðar og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Stjórn og framkvæmdastjóri Sambands sveitarfélaga og Austurlandi staðfesta hér með ársreikning sambandsins fyrir árið 2017 með undirritun sinni.

Egilsstöðum, 17 / 8 2018

Stjórn:

Sigrún Steingrimsdóttir
Margrét Guðjónsdóttir
Eydis Ásbjörnsdóttir
Sveinbjörn Pálsson
Stefan Arimur Rafnsson
Afanan Hausson
Ólafur Páll Björnsson

Framkvæmdastjóri:

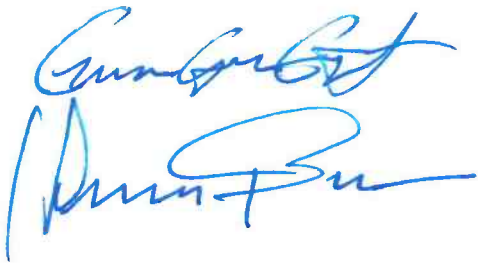
Jón Arný Þorvaldsson

Áritun skoðunarmanna

Til stjórnar Sambands sveitarfélaga á Austurlandi

Við undirritaðir, kjörnir skoðunarmenn Sambands sveitarfélaga á Austurlandi höfum yfirfarið ársreikning fyrir árið 2017. Við leggjum til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Egilsstöðum, 17 / 8 2018

Two handwritten signatures in blue ink. The top signature is more stylized and cursive, while the bottom signature is more legible and appears to be 'Pinn Pinn'.

Könnunaráritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Sambands sveitarfélaga á Austurlandi.

Við höfum kannað meðfylgjandi ársreikning Sambands sveitarfélaga á Austurlandi fyrir árið 2017. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Ábyrgð okkar felst í ályktun okkar um ársreikninginn sem er byggð á könnuninni.

Umfang könnunar

Könnun okkar var unnin í samræmi við alþjóðlegan staðal ISRE 2400 um könnun ársreikninga. Könnun ársreikninga í samræmi við ISRE 2400 felur í sér fyrirspurnir, einkum til starfsmanna sem eru ábyrgir fyrir fjármálum og reikningsskilum, ásamt greiningum og öðrum könnunaraðgerðum. Könnun er talsvert umfangsminni en 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 ekki í ljós álit á ársreikningnum.

Ályktun

Við könnun okkar kom ekkert fram sem bendir til annars en að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sambandsins á árinu 2017, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga.

Ábending

Án þess að gera fyrirvara við ofangreinda ályktun okkar þá vekjum við athygli á skýringu 5 í ársreikningi þar sem fjallað er um skaðabótakröfu á hendur sambandinu vegna lögbannskröfu og mögulegar fjárhagslegar afleiðingar vegna þessa en óvissa ríkir um endanlega niðurstöðu málsins.

Egilsstöðum, 17 / 8 2018

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	2017	Áætlun 2017	2016
Rekstrartekjur:				
Framlög sveitarfélaga		24.518.859	24.518.853	23.694.282
Önnur rekstrarframlög		157.625.722	170.113.669	170.850.783
Aðrar tekjur		79.443.597	65.646.493	71.614.702
	1b	<u>261.588.178</u>	<u>260.279.015</u>	<u>266.159.767</u>
Rekstrargjöld:				
Verkefnastjórn, nefndarlaun og greiðslur til Brúar lífeyrissjóðs		20.493.479	19.818.425	19.746.262
Lífeyrisskuldbinding, breyting	3	6.711.869	8.794.198	11.071.650
Annar stjórnunarkostnaður		5.306.595	4.260.000	4.480.457
Funda- og ferðakostnaður		6.286.841	5.600.000	8.559.798
Sérverkefni, beinn kostnaður		220.641.725	225.911.301	218.046.252
	1c	<u>259.440.509</u>	<u>264.383.924</u>	<u>261.904.419</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		2.147.669	(4.104.909)	4.255.348
Vaxtatekjur		1.519.609	500.000	1.981.230
Vaxtagjöld		(2.361)	0	(5.518)
		<u>1.517.248</u>	<u>500.000</u>	<u>1.975.712</u>
Rekstrarafgangur -(halli)	2	<u><u>3.664.917</u></u>	<u><u>(3.604.909)</u></u>	<u><u>6.231.060</u></u>

Efnahagsreikningur

Eignir		Skýr.	2017	2016
Fastafjármunir:				
Áhættufjármunir:				
Eignarhlutur í SV Aust ehf.	1e	665.000	665.000	
	Fastafjármunir	665.000	665.000	
Veltufjármunir:				
Skammtímakröfur:				
Krafa vegna lögbanns	5	7.000.000	7.000.000	
Aðrar skammtímakröfur		25.130.509	13.516.375	
Handbært fé.....	1f	101.291.168	95.983.289	
	Veltufjármunir	133.421.677	116.499.664	
	Eignir samtals	134.086.677	117.164.664	

Eigið fé og skuldir		Skýr.	2017	2016
Eigið fé:				
Eiginfjárreikningur	2	8.216.171	4.551.254	
Skuldbindingar:				
Lífeyrisskuldbinding	3	78.296.779	76.103.418	
		78.296.779	76.103.418	
Skammtímaskuldir:				
Ógreiddur rekstrarkostnaður		34.517.727	27.359.992	
Ógreitt vegna uppbyggingarsjóðs		13.056.000	9.150.000	
		47.573.727	36.509.992	
	Skuldir samtals	125.870.506	112.613.410	
	Eigið fé og skuldir samtals	134.086.677	117.164.664	

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2017

	Skýr.	2017	2016
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarafgangur ársins.....	2	3.664.917	6.231.060
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	3	2.193.361	6.346.462
Veltufé frá rekstri		5.858.278	12.577.522
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun.....	(11.614.134)	4.338.139
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		11.063.735	(2.785.323)
Samtals	(550.399)	1.552.816
Handbært fé frá rekstri		5.307.879	14.130.338
Hækkun á handbæru fé		5.307.879	14.130.338
Handbært fé í ársbyrjun		95.983.289	81.852.951
Handbært fé í árslok		101.291.168	95.983.289

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

- 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 kostnaðarverðisreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.
- b. **Innlausn 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 hefur myndast.
- d. **Fjárhagsáætlun**
Fjárhagsáætlun samlagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi og sundurliðunum.
- e. **Eignarhlutur í félagi**
Eignarhlutur í Sv Aust er færður á kostnaðarverði, nafnverð í árslok nam 0,5 millj. kr.
- f. **Handbært fé**
Sjóður og bankainnstæður teljast til handbærs fjár

2. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé

Eigið fé 1.1.2017	4.551.254
Rekstrarafgangur ársins	3.664.917
Eigið fé 31.12.2017	<u>8.216.171</u>

3. Lífeyrisskuldbindingar

Á SSA hvílir skuldbinding vegna lífeyrissgreiðslna til fyrrverandi starfsmanna. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	76.103.418
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	6.711.869
Greiddu lífeyrir á árinu	(4.518.508)
Lífeyrisskuldbinding í árslok	<u>78.296.779</u>

Skýringar, frh.:

4. 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 stjórná viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors.

Í lok janúar 2018 samþykkti stjórn Sambands sveitarfélaga á Austurlandi uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í kjölfarið. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 6,1 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skiptingin er eftirfarandi:

- 0,6 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi - Gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 5,0 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til þess að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka - gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 0,5 millj. kr. framlag í varúðarsjóðs sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð - gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 0,7 millj. kr. meðal verkefnastjórnunar og nefndarlauna á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sambandið uppgjórið að fullu með handbæru fé á móti færast fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 5,4 millj. kr.

Skýringar, frh.:

5. Skaðabótakrafa vegna lögbanns

18. júlí 2012 fór SSA fram á lögbann vegna reglubundinna fólkflutninga Sternu á leiðinni milli Hafnar og Egilsstaða, þar sem SSA taldi sig hafa sérleyfi á þessari leið. Lögbanninu var hnekkð með dómi Héraðsdóms 6. maí 2013.

Málinu var áfrýjað til Hæstaréttar sem úrskurðaði þann 28. nóvember 2013 Sternu í vil. Sterna höfðaði þann 18. mars 2014 skaðabótamál á hendur SSA og krafist bóta að fjárhæð 475 millj. kr. Í framhaldinu stefndi SSA Vegagerðinni inn í málið.

Í janúar 2016 skilaði dómskvaddur matsmaður niðurstöðu sinni og var hún hærri en bótakrafa stefnanda og framhaldsstefndi Sterna þá og hækkaði kröfur sínar til samræmis við niðurstöðu matsmanns og nemur dómkröfan nú 589 millj. kr.

Í framhaldinu var gerð krafa um að matsmanni yrði gert að endurskoða og endurmeta matsgerð sína og í mars 2017 voru skipaðir yfirmatsmenn, til að svara spurningum sem gagnaðili setti fram í matsgerð á sínum tíma, og undirmatsmaður, til að svara nýjum spurningum SSA. Yfirmatsgerð var kláruð í ágúst 2017 og var niðurstaðan að skaðbætur skyldu nema 64 millj. kr.

Í ágúst 2018 óskaði Sterna eftir yfirmati og er gert ráð fyrir að vinnu við það ljúki á haustmánuðum 2018 og í framhaldinu yrði málið flutt fyrir Héraðsdómi. Niðurstaða hans gæti legið fyrir vorið 2019.

Það er mat stjórnenda að veruleg óvissa sé um endanlega niðurstöðu málsins en telja að meiri líkur en minni sé á því að dómur falli SSA í vil og því er ekki færð upp skuldbinding til að mæta hugsanlegum skaðabótum. Það er þó ljóst að falli dómur Sternu í vil er veruleg óvissa um rekstrarhæfi Sambands sveitarfélaga á Austurlandi.

Þær 7 millj. kr. sem SSA lagði fram sem tryggingu fyrir hugsanlegu tjóni Sternu er færðar meðal krafna í ársreikningi.

Sundurliðanir

	Almennur rekstur	Sóknaráætlun	Almennings- samgöngur	Svæðis- skipulag	Samtals
Rekstrartekjur	42.543.703	139.699.319	68.256.354	11.088.802	261.588.178
	<u>42.543.703</u>	<u>139.699.319</u>	<u>68.256.354</u>	<u>11.088.802</u>	<u>261.588.178</u>
Verkefnastjórn, nefndarlaun	20.493.479	0	0	0	20.493.479
Lífeyrisskuldbinding, breyting	6.711.869	0	0	0	6.711.869
Annar stjórnunarkostnaður	5.306.595	0	0	0	5.306.595
Funda- og ferðakostnaður	6.286.841	0	0	0	6.286.841
Sérverkefni, beinn kostnaður	650.000	140.402.248	66.662.776	12.926.701	220.641.725
	<u>39.448.784</u>	<u>140.402.248</u>	<u>66.662.776</u>	<u>12.926.701</u>	<u>259.440.509</u>
Fjármunatekjur	1.239.625	65.658	214.326	0	1.519.609
Fjármagnsgjöld	0	(1.000)	(1.361)	0	(2.361)
	<u>1.239.625</u>	<u>64.658</u>	<u>212.965</u>	<u>0</u>	<u>1.517.248</u>
Rekstrarafkoma (-halli) á árinu	<u>4.334.544</u>	<u>(638.271)</u>	<u>1.806.543</u>	<u>(1.837.899)</u>	<u>3.664.917</u>

Sundurliðanir

	Ársreikningur 2017	Fjárhags- áætlun 2017	Ársreikningur 2016
Framlög sveitarfélaga			
Framlög sveitarfélaga	11.818.859	11.818.853	10.994.282
Framlög sveitarfélaga v/sóknaráætlun	12.700.000	12.700.000	12.700.000
	<u>24.518.859</u>	<u>24.518.853</u>	<u>23.694.282</u>
Framlög ríkis og jöfnunarsjóðs			
Framlög Jöfnunarsjóðs bundið framlag	30.626.403	27.599.880	27.536.994
Framlög frá Jöfnunarsjóði vegna sóknaráætlunar	4.609.016	3.469.262	3.469.262
Ríkið v/sóknaráætlun	122.390.303	139.044.527	139.844.527
	<u>157.625.722</u>	<u>170.113.669</u>	<u>170.850.783</u>
Aðrar tekjur og framlög			
Svæðisskipulag, tekjufært framlag	11.088.802	0	4.911.198
Endurgr. landshlutsamtök sveitarfélaga	98.441	0	1.103.649
Framlög vegna almenningsamgangna	68.256.354	65.646.493	65.599.855
	<u>79.443.597</u>	<u>65.646.493</u>	<u>71.614.702</u>
Verkefnastjórn, nefndariaun			
Verkefnastjórn sveitarstjórnarmála	9.190.260	14.003.880	12.697.650
Laun stjórnar, formanns og nefnda	8.853.621	4.956.450	5.835.409
Greiðslur til Brúar lífeyrissjóðs vegna samkomulags	700.400	0	0
Móttframlag í lífeyrissjóð	873.328	377.708	569.141
Starfsmannatryggingar og stéttarfélagsgjöld	(27.513)	5.401	8.958
Tryggingagjald	903.383	474.986	635.104
	<u>20.493.479</u>	<u>19.818.425</u>	<u>19.746.262</u>
Annar stjórnunarkostnaður			
Könnun ársreikning og reikningsskilapjónusta	2.267.166	1.500.000	1.132.307
Pjónusta Austurbrúar og reikningsskil	1.858.410	1.600.000	2.102.222
Auglýsingar	400.387	250.000	258.879
Samningur við N4	400.000	400.000	386.000
Aðkeypt sérfræðipjónusta	222.797	110.000	97.600
Sími	77.026	110.000	86.334
Heimasíða	29.788	30.000	45.226
Tímarit og fræðibækur	27.992	25.000	3.175
Pjónustugjöld banka	20.639	15.000	17.194
Pappír, prentun og ritföng	2.390	100.000	112.344
Gjaldfærð áhöld og tæki	0	0	239.176
Gjafir	0	50.000	0
Annar kostnaður	0	70.000	0
	<u>5.306.595</u>	<u>4.260.000</u>	<u>4.480.457</u>
Funda- og ferðakostnaður			
Akstur vegna nefndastarfs	2.028.400	500.000	2.518.670
Aðalfundur	1.993.511	2.500.000	2.293.108
Annar ferða- og fundakostnaður	1.849.445	1.750.000	2.164.236
Stjórnarfundir	302.985	500.000	173.869
Samstarf Landshlutasamtaka	112.500	250.000	1.409.915
Ráðstefnur o.fl.	0	100.000	0
	<u>6.286.841</u>	<u>5.600.000</u>	<u>8.559.798</u>

Sundurliðanir frh.

	Ársreikningur 2017	Fjárhags- áætlun 2017	Ársreikningur 2016
Sérverkefni, beinn kostnaður			
Sóknaráætlun:			
Uppbyggingarsjóður Austurlands	58.500.000	55.500.000	55.500.000
Miðstöð menningarfræða og Breiðdalsetur	12.800.000	12.800.000	12.800.000
Viðbótarframlag Breiðdalsetur	0	10.000.000	10.000.000
Menningarmiðstöðvar	10.800.000	10.800.000	10.800.000
Viðbótarframlag menningarmiðstöðvar	0	24.000.000	24.000.000
Áhersluverkefni	47.245.776	31.200.000	31.200.000
Uppbyggingarsjóður umsýsla	7.000.000	9.000.000	7.000.000
Annar rekstur	2.801.029	2.682.661	3.527.121
Nefndar- og ferðakostnaður	1.255.443	591.147	834.298
	140.402.248	156.573.808	155.661.419
Almenningssamgöngur:			
Rekstur almenningssamgangna	47.720.347	65.646.493	49.401.011
Lögfræði- og málskostnaður	15.167.714	2.500.000	1.759.210
Stjórnun og umsýsla	1.513.401	0	1.610.889
Annar kostnaður	2.261.314	0	3.232.672
	66.662.776	68.146.493	56.003.782
Svæðisskipulag:			
Verkefnastjórnun og nefndarkostnaður	10.532.371	0	3.617.580
Annar rekstrarkostnaður	2.394.330	0	1.293.471
	12.926.701	0	4.911.051
Annað:			
Menningarverðlaun SSA	250.000	250.000	250.000
Ljósmyndasafn Austurlands	400.000	441.000	420.000
Héraðsskjalasafn	0	0	800.000
Annar kostnaður	0	500.000	0
	650.000	1.191.000	1.470.000
Sérverkefni, beinn kostnaður samtals	220.641.725	225.911.301	218.046.252