

Samband sveitarfélaga á Austurlandi

Ársreikningur 2020

Samband sveitarfélaga á Austurlandi
Tjarnarbraut 39e
700 Egilsstaðir

Kt. 560276-0289

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun stjórnar og framkvæmdastjóra	3
Könnunaráritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	7
Skýringar	9

Skýrsla og áritun stjórnar og framkvæmdastjóra

Ársreikningur Sambands sveitarfélaga á Austurlandi fyrir árið 2020 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 2020.

Rekstrarniðurstaða ársins var jákvæð á árinu 2020 að fjárhæð 5,5 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé samlagsins í árslok var jákvætt sem nam 52,3 millj. kr. skv. efnahagsreikningi. Vísað er til ársreikningsins um ráðstöfun hagnaðar og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú geisar hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum þar með talið efnahagsleg og ekki er ljóst hver endanleg áhrif faraldursins verða, s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Það er mat stjórnenda að áhrif faraldursins á rekstur SSA og rekstararhæfi séu óveruleg.

Stjórn og framkvæmdastjóri Sambands sveitarfélaga og Austurlandi staðfesta hér með ársreikning sambandsins fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Ársreikningur þessi var samþykktur á stjórnarfundum þann 21. maí 2021 og undirritaður með rafrænum hætti.

Stjórn:

Einar Már Sigurðarson
Hildur Þórisdóttir
Gauti Jóhannesson
Pálína Margeirsdóttir
Sigríður Bragadóttir

Framkvæmdastjóri:

Jóna Árný Þórðardóttir

Könnunaráritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Sambands sveitarfélaga á Austurlandi.

Við höfum kannað meðfylgjandi ársreikning Sambands sveitarfélaga á Austurlandi fyrir árið 2020. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, 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 2020, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2020 og breytingu á handbæru fé á árinu 2020, í samræmi við lög um ársreikninga.

Egilsstöðum, 31. maí 2021

KPMG ehf.

Magnús Jónsson

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun 2020	2019
Rekstrartekjur:				
Framlög sveitarfélaga		28.186.742	28.186.733	27.146.580
Önnur rekstrarframlög		206.644.762	204.897.661	188.765.388
Aðrar tekjur		86.714.943	115.855.000	117.400.004
	1b	321.546.447	348.939.394	333.311.972
Rekstrargjöld:				
Verkefnastjórn, nefndarlaun og greiðslur til Brúar lífeyrissjóðs		24.930.535	29.171.200	23.426.035
Lífeyrisskuldbinding, breyting	3	9.465.427	6.500.000	8.153.557
Annar stjórnunarkostnaður		3.635.302	3.290.000	3.143.539
Funda- og ferðakostnaður		1.086.226	7.800.000	5.056.469
Sérverkefni, beinn kostnaður		277.411.375	305.678.194	260.006.416
	1c	316.528.865	352.439.394	299.786.016
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		5.017.582	(3.500.000)	33.525.956
Vaxtatekjur		477.143	1.500.000	1.266.596
Vaxtagjöld		(4.889)	0	(1.117)
		472.254	1.500.000	1.265.479
Rekstrarafgangur	2	5.489.836	(2.000.000)	34.791.435

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Eignir		Skýr.	2020	2019
Fastafjármunir:				
Áhættufjármunir:				
Eignarhlutur í SV Aust ehf.	1e	665.000	665.000	
Fyrirframgreiddur kostnaður	4	4.639.817	4.832.924	
		5.304.817	5.497.924	
Fastafjármunir		5.304.817	5.497.924	
Veltufjármunir:				
Skammtímakröfur:				
Krafa vegna lögbanns	5	7.000.000	7.000.000	
Fyrirframgreiddur kostnaður	4	193.107	193.107	
Aðrar skammtímakröfur		23.180.767	29.886.589	
Handbært fé.....	1f	244.855.384	157.845.026	
Veltufjármunir		275.229.258	194.924.722	
Eignir samtals		280.534.075	200.422.646	
Eigið fé og skuldir				
Eigið fé:				
Eiginfjárreikningur	2	52.282.528	46.792.692	
Skuldbindingar:				
Lífeyrisskuldbinding	3	85.747.644	82.083.374	
		85.747.644	82.083.374	
Skammtímaskuldir:				
Fyrirframinnheimtar tekjur		17.000.000	17.000.000	
Ógreiddur rekstrarkostnaður		107.546.403	34.358.580	
Ógreitt vegna uppbyggingarsjóðs		17.957.500	20.188.000	
		142.503.903	71.546.580	
Skuldir samtals		228.251.547	153.629.954	
Eigið fé og skuldir samtals		280.534.075	200.422.646	

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr.	2020	2019
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarafgangur ársins.....	2	5.489.836	34.791.435
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	3	3.664.270	2.904.763
Veltufé frá rekstri		9.154.106	37.696.198
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting.....		193.107	193.107
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		6.705.822 (8.405.688)
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting.....		0	3.000.000
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		70.957.323 (16.634.198)
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum		77.856.252	(21.846.779)
Handbært fé frá rekstri		87.010.358	15.849.419
Hækkun á handbæru fé		87.010.358	15.849.419
Handbært fé í ársbyrjun		157.845.026	141.995.607
Handbært fé í árslok		244.855.384	157.845.026

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 kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

b. Innlausn tekna

Tekjur vegna framlaga aðildarfélaga 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. Eignarhlutur í félagi

Eignarhlutur í Sv Aust er færður á kostnaðarverði, nafnverð í árslok nam 0,5 millj. kr.

e. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og eru framlag í lífeyrisaukasjóðs gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015.

f. Handbært fé

Sjóður og bankainnstæður teljast til handbærs fjár

g. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun samlagsins fyrir árið 2020 er hluti ársreikningsins og birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi og sundurliðunum.

2. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé

Eigið fé 1.1.2020	46.792.692
Rekstrarafgangur ársins	5.489.836
Eigið fé 31.12.2020	<u>52.282.528</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	82.083.374
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	9.465.427
Greiddur lífeyrir á árinu	(5.801.157)
Lífeyrisskuldbinding í árslok	<u>85.747.644</u>

4. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóðs gjaldfært á 30 árum en framlag varúðarsjóðs á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú á árinu 2018 eru færðar til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig:

	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar sjóður	Samtals
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	4.558.698	467.332	5.026.031
Gjaldfært á árinu 2020.....	(166.275)	(26.833)	(193.107)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	4.392.423	440.499	4.832.924

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldf., færð meðal veltufjármuna.....	166.275	26.832	193.107
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	4.226.148	413.669	4.639.817
Samtals í efnahagsreikningi.....	4.392.423	440.501	4.832.924

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 hnekk 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 dómkrafan 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.

Haustið 2019 var lögð fram ný yfirmatsgerð í málinu og fór málflutningur fram fyrir Héraðsdómi lok árs 2020 og var niðurstaða dómsins að vísa málinu frá. Sú ákvörðun var kærð til Landsréttar í upphafi árs 2021 og staðfesti Landsréttur frávisun Héraðsdóms í febrúar sl.

Sundurliðanir

	Almennur rekstur	Sóknaráætlun	Almennings- samgöngur	Svæðis- skipulag	Byggðaáætlun	Samtals
Rekstrartekjur	48.470.714	162.860.790	86.000.004	714.939	23.500.000	321.546.447
	48.470.714	162.860.790	86.000.004	714.939	23.500.000	321.546.447
Verkefnastjórn, nefndarlaun	24.930.535	0	0	0	0	24.930.535
Lífeyrisskuldbinding, breyting	9.465.427	0	0	0	0	9.465.427
Annar stjórnunarkostnaður	3.635.302	0	0	0	0	3.635.302
Funda- og ferðakostnaður	1.086.226	0	0	0	0	1.086.226
Sérverkefni, beinn kostnaður	1.212.250	163.171.108	88.813.078	714.939	23.500.000	277.411.375
	40.329.740	163.171.108	88.813.078	714.939	23.500.000	316.528.865
Fjármunatekjur	412.665	0	64.478	0	0	477.143
Fjármagnsgjöld	(4.889)	0	0	0	0	(4.889)
	407.776	0	64.478	0	0	472.254
Rekstrarafkoma ársins	8.548.750	(310.318)	(2.748.596)	0	0	5.489.836

Sundurliðanir

	Ársreikningur 2020	Fjárhags- áætlun 2020	Ársreikningur 2019
Framlög sveitarfélaga			
Framlög sveitarfélaga	15.486.738	15.486.733	14.446.580
Framlög sveitarfélaga v/sóknaráætlun	12.700.004	12.700.000	12.700.000
	28.186.742	28.186.733	27.146.580
Framlög ríkis og jöfnunarsjóðs			
Ríkið v/sóknaráætlun	144.806.194	144.806.194	123.820.303
Framlög Jöfnunarsjóðs bundið framlag	32.983.976	31.441.467	33.345.063
Ríkið v/byggðaáætlun	23.500.000	23.500.000	21.000.000
Framlög frá Jöfnunarsjóði v. sóknaráætlun	5.354.592	5.150.000	10.600.022
	206.644.762	204.897.661	188.765.388
Aðrar tekjur og framlög			
Framlög vegna almenningsamgangna	86.000.004	86.000.000	86.000.004
Sérstakt framlag vegna almenningsamgangna	0	0	26.400.000
Svæðisskipulag, tekjufært framlag	714.939	29.855.000	5.000.000
	86.714.943	115.855.000	117.400.004
Verkefnastjórn, nefndarlaun			
Verkefnastjórn og umsýsla	14.902.805	16.480.000	13.162.790
Laun stjórnar, formanns og nefnda	8.681.174	10.600.000	8.506.746
Mótframlag í lífeyrissjóð	632.786	1.060.000	817.651
Tryggingagjald	519.538	816.200	737.256
Gjaldfært vegna Brúar lífeyrissjóðs	187.408	200.000	193.107
Starfsmannatryggingar og stéttarfélagsgjöld	6.824	15.000	8.485
	24.930.535	29.171.200	23.426.035
Lífeyrisskuldbinding, breyting			
Eftirlaun til lífeyrissjóða	5.801.157	5.500.000	5.248.794
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	3.664.270	1.000.000	2.904.763
	9.465.427	6.500.000	8.153.557
Annar stjórnunarkostnaður			
Könnun ársreiknings og reikningsskilapjónusta	1.607.968	1.500.000	1.692.163
Aðkeypt sérfræðipjónusta	929.725	500.000	459.745
Auglýsingar	638.472	400.000	414.461
Samningur við N4	400.000	440.000	400.000
Sími	0	100.000	98.964
Heimasíða	40.945	50.000	57.410
Þjónustugjöld banka	18.192	30.000	20.796
Gjafir	0	50.000	0
Pappír, prentun og ritföng	0	100.000	0
Annar kostnaður	0	120.000	0
	3.635.302	3.290.000	3.143.539

Sundurliðanir frh.

	Ársreikningur 2020	Fjárhags- áætlun 2020	Ársreikningur 2019
Funda- og ferðakostnaður			
Aðalfundur	0	3.000.000	1.942.350
Akstur vegna nefndastarfs	276.430	2.500.000	1.870.000
Annar ferða- og fundakostnaður	123.169	1.500.000	445.392
Stjórnarfundir	686.627	300.000	378.067
Samstarf Landshlutasamtaka	0	400.000	369.019
Ráðstefnur o.fl.	0	100.000	51.641
	1.086.226	7.800.000	5.056.469
Sérverkefni, beinn kostnaður			
Sóknaráætlun:			
Uppbyggingarsjóður Austurlands	55.200.000	55.500.000	58.316.000
Áhersluverkefni	70.600.000	64.356.194	35.795.776
Menningarmiðstöðvar	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Miðstöð menningarfræða og Breiðdalssetur	6.400.000	12.800.000	14.380.000
Umsjón með sóknaráætlun og uppbyggingasjóði	10.000.000	10.000.000	14.000.000
Annar rekstur	3.968.928	3.500.000	6.651.025
Nefndar- og ferðakostnaður	2.002.180	1.500.000	1.930.428
	163.171.108	162.656.194	146.073.229
Almenningssamgöngur:			
Rekstur almenningssamgangna	86.000.004	86.000.000	86.000.004
Lögfræði- og málskostnaður	2.472.700	2.000.000	793.800
Stjórnun og umsýsla	340.374	0	285.682
	88.813.078	88.000.000	87.079.486
Svæðisskipulag:			
Annar rekstrarkostnaður	714.939	27.855.000	2.532.951
Verkefnastjórnun og nefndarkostnaður	0	2.000.000	2.154.321
	714.939	29.855.000	4.687.272
Byggðaaætlun:			
Styrkir vegna byggðaaætlun	23.500.000	23.500.000	21.000.000
Annað:			
Ljósmyndasafn Austurlands	962.250	917.000	916.429
Menningarverðlaun SSA	250.000	250.000	250.000
Annar kostnaður	0	500.000	0
	1.212.250	1.667.000	1.166.429
Sérverkefni, beinn kostnaður samtals	277.411.375	305.678.194	260.006.416