

Samband sveitarfélaga á Austurlandi

Ársreikningur 2022

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 2022 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 2022.

Rekstrarniðurstaða ársins var jákvæð á árinu 2022 að fjárhæð 10,9 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé samlagsins í árslok var jákvætt sem nam 68,2 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 2022 með undirritun sinni.

Austurlandi, 17. apríl 2023

Stjórn:

Framkvæmdastjóri:

Könnunaráritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Sambands sveitarfélaga á Austurlandi.

Við höfum kannað meðfylgjandi ársreikning Sambands sveitarfélaga á Austurlandi fyrir árið 2022. 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 2022, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2022 og breytingu á handbæru fé á árinu 2022, í samræmi við lög um ársreikninga.

Austurlandi, 17. apríl 2023

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2022

	Skýr.	2022	Áætlun 2022	2021
Rekstrartekjur:				
Framlög sveitarfélaga		29.705.180	29.705.180	29.177.886
Önnur rekstrarframlög		211.248.383	162.957.947	197.685.798
Aðrar tekjur		30.056.263	38.475.764	119.566.109
	1b	271.009.826	231.138.891	346.429.793
Rekstrargjöld:				
Verkefnastjórn, nefndarlaun og greiðslur til Brúar lífeyrissjóðs		25.742.414	29.171.200	16.935.159
Lífeyrisskuldbinding, breyting	3	11.616.871	13.500.000	28.092.700
Annar stjórnunarkostnaður		3.682.702	3.620.000	3.695.360
Funda- og ferðakostnaður		5.504.200	6.500.000	406.581
Sérverkefni, beinn kostnaður		216.065.807	178.611.231	292.708.001
	1c	262.611.994	231.402.431	341.837.801
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		8.397.832	(263.540)	4.591.992
Vaxtatekjur		2.459.706	500.000	508.895
Vaxtagjöld		(5.354)	0	(28.065)
		2.454.352	500.000	480.830
Rekstrarafgangur	2	10.852.184	236.460	5.072.822

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

Eignir

	Skýr.	2022	2021
Fastafjármunir:			
Áhættufjármunir:			
Eignarhlutur í SV Aust ehf.	1e	665.000	665.000
Fyrirframgreiddur kostnaður	4	4.253.603	4.446.710
		<u>4.918.603</u>	<u>5.111.710</u>
Fastafjármunir		<u>4.918.603</u>	<u>5.111.710</u>
Veltufjármunir:			
Skammtímaskuldir:			
Krafa vegna lögbanns	5	7.000.000	7.000.000
Fyrirframgreiddur kostnaður	4	193.107	193.107
Aðrar skammtímaskuldir	6	44.954.363	90.457.476
Handbært fé.....	1f	<u>277.393.275</u>	<u>219.608.961</u>
Veltufjármunir		<u>329.540.745</u>	<u>317.259.544</u>
Eignir samtals		<u><u>334.459.348</u></u>	<u><u>322.371.254</u></u>

Eigið fé og skuldir

Eigið fé:			
Eiginfjárreikningur	2	<u>68.207.534</u>	<u>57.355.350</u>
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbinding	3	<u>111.182.527</u>	<u>107.069.110</u>
		<u>111.182.527</u>	<u>107.069.110</u>
Skammtímaskuldir:			
Fyrirframinnheimtar tekjur	7	56.236.573	59.236.573
Ógreiddur rekstrarkostnaður		81.075.214	78.317.721
Ógreitt vegna uppbyggingarsjóðs		17.757.500	20.392.500
		<u>155.069.287</u>	<u>157.946.794</u>
Skuldir samtals		<u>266.251.814</u>	<u>265.015.904</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>334.459.348</u></u>	<u><u>322.371.254</u></u>

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr.	2022	2021
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarafgangur ársins.....	2	10.852.184	5.072.822
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	3	4.113.417	21.321.466
Veltufé frá rekstri		14.965.601	26.394.288
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Fyrirframgreiddur kostnaður, (hækkun) lækkun.....		193.107	193.107
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun).....		45.503.113	(67.276.709)
Fyrirframinnheimtar tekjur, (lækkun) hækkun.....		(3.000.000)	42.236.573
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		122.493	(26.793.682)
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum		42.818.713	(51.640.711)
Handbært fé frá (til) rekstrar		57.784.314	(25.246.423)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		57.784.314	(25.246.423)
Handbært fé í ársbyrjun		219.608.961	244.855.384
Handbært fé í árslok		277.393.275	219.608.961

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 2022 er hluti ársreikningsins og birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi og sundurliðunum.

2. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé

Eigið fé 1.1.2022	57.355.350
Rekstrarafgangur ársins	10.852.184
Eigið fé 31.12.2022	<u>68.207.534</u>

3. Lífeyrisskuldbindingar

Á SSA hvílir skuldbinding vegna lífeyrissgreiðslna til fyrirverandi 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	107.069.110
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	11.616.871
Greiddur lífeyrir á árinu	(7.503.454)
Lífeyrisskuldbinding í árslok	<u>111.182.527</u>

Skýringar, frh.:

4. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjör 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 uppgjör við Brú á árinu 2018 eru færðar til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2022 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig:

	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar sjóður	Samtals
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	4.226.149	413.668	4.639.817
Gjaldfært á árinu 2022.....	(166.274)	(26.833)	(193.107)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	4.059.875	386.835	4.446.710

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldf., færð meðal veltufjármuna.....	166.274	26.833	193.107
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	3.893.601	360.002	4.253.603
Samtals í efnahagsreikningi.....	4.059.875	386.835	4.446.710

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 dómkráfan 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 2021.

Sumarið 2021 höfðuð Sterna Travel og Bílar og fólk nýtt mál með sömu fjárkröfu og áður. Í nóvember 2022 var því máli vísað frá dómi. Félögin kærðu þennan úrskurð ekki til Landsréttar, en settu fram matsbeiðni, til að undirbyggja endurnýjaða málsókn. Með öðrum úrskurði dagsettu 8. mars 2023 féllst héraðsdómur á kröfu SSA um að hafnað yrði að dómkveðja matsmann. Þegar þetta er ritað liggur ekki fyrir hvað tekur við, þ.e. hvort Sterna Travel ehf. og Bílar og fólk ehf. skjóti þessum síðasta úrskurði til Landsréttar, setji fram nýja matsbeiðni eða hætti málarekstrinum.

Skýringar, frh.:

6. Aðrar skammtímafröfur

	2022	2021
Viðskiptakröfur	18.252.693	77.644.108
Óinnheimtir styrkir	18.083.042	12.700.000
Inneign í virðisaukaskatti	8.618.628	113.368
	<u>44.954.363</u>	<u>90.457.476</u>

7. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur nema alls 56,2 millj. kr. í árslok 2022. Skiptast þær í 42,2 millj. kr. frá Vegagerðinni og 14,0 millj. kr. í þróunarfé.

Sundurliðanir

	Almennur rekstur	Sóknaráætlun	Almennings- samgöngur	Svæðis- skipulag	Byggðaáætlun	Samtals
Rekstrartekjur	57.794.447	156.159.116	0	30.056.263	27.000.000	271.009.826
	57.794.447	156.159.116	0	30.056.263	27.000.000	271.009.826
Verkefnastjórn, nefndarlaun	25.742.414	0	0	0	0	25.742.414
Lífeyrisskuldbinding, breyting	11.616.871	0	0	0	0	11.616.871
Annar stjórnunarkostnaður	3.682.702	0	0	0	0	3.682.702
Funda- og ferðakostnaður	5.504.200	0	0	0	0	5.504.200
Sérverkefni, beinn kostnaður	1.310.881	157.017.863	680.800	30.056.263	27.000.000	216.065.807
	47.857.068	157.017.863	680.800	30.056.263	27.000.000	262.611.994
Fjármunatekjur	1.832.122	74.351	553.233	0	0	2.459.706
Fjármagnsgjöld	(5.354)	0	0	0	0	(5.354)
	1.826.768	74.351	553.233	0	0	2.454.352
Rekstrarafkoma ársins	11.764.147	(784.396)	(127.567)	0	0	10.852.184