

Samband sveitarfélaga á Austurlandi

Ársreikningur 2023

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 2023 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 2023.

Rekstrarniðurstaða ársins var jákvæð á árinu 2023 að fjárhæð 27,2 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé samlagsins í árslok var jákvætt sem nam 95,4 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 2023 með undirritun sinni.

Austurlandi, / 2024

Stjórn:

Framkvæmdastjóri:

Könnunaráritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Sambands sveitarfélaga á Austurlandi.

Við höfum kannað meðfylgjandi ársreikning Sambands sveitarfélaga á Austurlandi fyrir árið 2023. 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 2023, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2023 og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga.

Austurlandi, / 2024

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	2023	Áætlun 2023	2022
Rekstrartekjur:				
Framlög sveitarfélaga		30.827.518	30.827.518	29.705.180
Önnur rekstrarframlög		202.735.716	217.236.142	211.248.383
Aðrar tekjur		1.485.268	0	30.056.263
	1b	235.048.502	248.063.660	271.009.826
Rekstrargjöld:				
Verkefnastjórn, nefndarlaun og greiðslur til Brúar lífeyrissjóðs		25.277.313	27.575.840	25.742.414
Lífeyrisskuldbinding, breyting	3	11.019.525	13.500.000	11.616.871
Annar stjórnunarkostnaður		4.443.713	3.650.000	3.682.702
Funda- og ferðakostnaður		5.140.830	6.500.000	5.504.200
Sérverkefni, beinn kostnaður		174.313.818	198.390.279	216.065.807
	1c	220.195.199	249.616.119	262.611.994
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		14.853.303	(1.552.459)	8.397.832
Vaxtatekjur		12.362.323	2.000.000	2.459.706
Vaxtagjöld		(15.483)	0	(5.354)
		12.346.840	2.000.000	2.454.352
Rekstrarafgangur	2	27.200.143	447.541	10.852.184

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eignir

	Skýr.	2023	2022
Fastafjármunir:			
Áhættufjármunir:			
Eignarhlutur í SV Aust ehf.	1e	665.000	665.000
Fyrirframgreiddur kostnaður	4	4.060.496	4.253.603
		<u>4.725.496</u>	<u>4.918.603</u>
Fastafjármunir		<u>4.725.496</u>	<u>4.918.603</u>
Veltufjármunir:			
Skammtímaskuldir:			
Krafa vegna lögbanns	5	7.000.000	7.000.000
Fyrirframgreiddur kostnaður	4	193.107	193.107
Aðrar skammtímaskuldir	6	16.316.697	44.954.363
Handbært fé.....	1f	345.334.737	277.393.275
Veltufjármunir		<u>368.844.541</u>	<u>329.540.745</u>
Eignir samtals		<u><u>373.570.037</u></u>	<u><u>334.459.348</u></u>

Eigið fé og skuldir

Eigið fé:

Eiginfjárreikningur	2	<u>95.407.677</u>	<u>68.207.534</u>
---------------------------	---	-------------------	-------------------

Skuldbindingar:

Lífeyrisskuldbinding	3	<u>114.253.680</u>	<u>111.182.527</u>
		<u>114.253.680</u>	<u>111.182.527</u>

Skammtímaskuldir:

Fyrirframinnheimtar tekjur	7	56.236.573	56.236.573
Ógreiddur rekstrarkostnaður		89.517.107	81.075.214
Ógreitt vegna uppbyggingarsjóðs		18.155.000	17.757.500
		<u>163.908.680</u>	<u>155.069.287</u>

Skuldir samtals		<u>278.162.360</u>	<u>266.251.814</u>
-----------------	--	--------------------	--------------------

Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>373.570.037</u></u>	<u><u>334.459.348</u></u>
------------------------------------	--	---------------------------	---------------------------

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr.	2023	2022
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarafgangur ársins.....	2	27.200.143	10.852.184
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	3	3.071.153	4.113.417
Veltufé frá rekstri		30.271.296	14.965.601
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Fyrirframgreiddur kostnaður, lækkun.....		193.107	193.107
Skammtímakröfur, lækkun.....		28.637.666	45.503.113
Fyrirframinnheimtar tekjur, (lækkun).....		0 (3.000.000)
Skammtímaskuldir, hækkun		8.839.393	122.493
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum		37.670.166	42.818.713
Handbært fé frá rekstri		67.941.462	57.784.314
Hækkun á handbæru fé		67.941.462	57.784.314
Handbært fé í ársbyrjun		277.393.275	219.608.961
Handbært fé í árslok		345.334.737	277.393.275

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 2023 er hluti ársreikningsins og birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi og sundurliðunum.

2. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé

Eigið fé 1.1.2023	68.207.534
Rekstrarafgangur ársins	27.200.143
Eigið fé 31.12.2023	<u>95.407.677</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	111.182.527
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	11.019.525
Greiddur lífeyrir á árinu	(7.948.372)
Lífeyrisskuldbinding í árslok	<u>114.253.680</u>

4. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs 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 uppgjörs 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 uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig:

	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar sjóður	Samtals
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	4.059.875	386.835	4.446.710
Gjaldfært á árinu 2023.....	(166.274)	(26.833)	(193.107)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>3.893.601</u>	<u>360.002</u>	<u>4.253.603</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldf., færð meðal veltufjármuna.....	166.274	26.833	193.107
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	3.727.327	333.169	4.060.496
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>3.893.601</u>	<u>360.002</u>	<u>4.253.603</u>

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 hærrí 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 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 dagsettum 8. mars 2023 féllst héraðsdómur á kröfu SSA um að hafnað yrði að dómkveðja matsmann. Sterna ESS (núverandi nafn félagsins) og Bílar og fólk skutu þeim úrskurði til Landsréttar sem felldi hann úr gildi og samþykkti að dómkvaddur yrði matsmaður. Sá matsmaður hélt fyrsta matsfund í apríl 2024 og er þess vænst að matsgerð verði tilbúin í haust.

Með stefnu áritaðri um birtingu 19.maí 2023 ákváðu Sterna ESS og Bílar og fólk í þriðja sinn að freista þess að fá dóm í málinu. Af hálfu SSA hefur verið gerð krafa um frávisun málsins og verður málflutningur um þá kröfu líklega sumarið 2024. Dómkrafa málsins snýr að viðurkenningu á bótaskyldu og á þessu stigi liggur ekki frammi krafa í krónum talið.

6. Aðrar skammtímakröfur

	2023	2022
Viðskiptakröfur	0	18.252.693
Óinnheimtir styrkir	12.700.000	18.083.042
Inneign í virðisaukaskatti	3.616.697	8.618.628
	<u>16.316.697</u>	<u>44.954.363</u>

7. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur nema alls 56,2 millj. kr. í árslok 2023. Skiptast þær í 42,2 millj. kr. frá Vegagerðinni og 14,0 millj. kr. í þróunarfé.