Minjasafn Austurlands bs.

Ársreikningur 2023

Minjasafn Austurlands bs.
Laufskógum 1
700 Egilsstaðir

Kt. 630181-0119

Efnisyfirlit

Áritun stjórnar og framkvæmdastjóra 3

Áritun óháðs endurskoðanda 4

Rekstrarreikningur 6

Efnahagsreikningur 7

Sjóðstreymisyfirlit 8

Skýringar 9

Áritun stjórnar og framkvæmdastjóra

Félagið er byggðasamlag tveggja sveitarfélaga, Múlaþings kt. 660220-1350 og Fljótsdalshrepps kt. 550169-5339.

Rekstrarniðurstaða ársins var neikvæð á árinu 2023 að fjárhæð 13,9 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé samlagsins í árslok nam 19,0 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi. Vísað er til ársreikningsins um jöfnun taps og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Stjórn Minjasafns Austurlands bs. og framkvæmdastjóri staðfesta hér með ársreikning samlagsins fyrir árið 2023 með undirritun sinni.

Egilsstöðum, 20/3 2024

Stjórn:

Framkvæmdastjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eigenda Minjasafns Austurlands

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Minjasafns Austurlands bs. („samlagið“) fyrir árið 2023. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.
Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu samlagsins 31. desember 2023 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins í árituninni. Við erum óháð félaginu í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi samlagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema þau ætli annað hvort að leysa samlagið upp eða hætta starfsemi þess, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Stjórn og framkvæmdastjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits samlagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi samlagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni gert samlagið órekstrarhæft.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Egilsstöðum, 20. mars 2024

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr	2023	2022	Áætlun 2023
Rekstrartekjur:				
Framlög sveitarfélaga	2	33.499.992	32.499.996	33.500.000
Önnur rekstrarframlög	2	5.395.000	3.420.000	2.000.000
Aðrar tekjur	2	3.971.715	2.572.531	2.000.000
		42.866.707	38.492.527	37.500.000
Rekstrargjöld:				
Vörunotkun		113.764	91.516	90.000
Laun og launatengd gjöld	3	32.874.925	27.050.932	28.000.000
Annar rekstrarkostnaður		20.330.057	19.933.360	18.601.239
Stjórnunarkostnaður		3.465.712	3.317.075	2.720.000
		56.784.458	50.392.883	49.411.239
Rekstrartap án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(13.917.751)	(11.900.356)	(11.911.239)
Hreinar fjármunatekjur	4	37.053	3.943	0
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	6	(13.880.698)	(11.896.413)	(11.911.239)

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr	2023	2022
Fastafjármunir:			
Fyrirframgreidd leiga	5	11.911.243	23.822.482
Fastafjármunir		11.911.243	23.822.482
Veltufjármunir:			
Vörubirgðir	1d	102.961	113.751
Næsta árs afborganir fyrirframgreiddrar leigu	5	11.911.239	11.911.239
Aðrar skammtímakröfur		180.411	305.023
Handbært fé	1e	3.559.077	4.343.286
Veltufjármunir		15.753.688	16.673.299
Eignir samtals		27.664.931	40.495.781

Eigið fé og skuldir

	Skýr	2023	2022
Eigið fé:			
Eiginfjárreikningur	6	18.964.177	32.844.875
Skuldbindingar:			
Aðrar skuldbindingar	7	934.910	925.118
		934.910	925.118
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir		598.065	131.628
Fyrirframinnheimtar tekjur		2.717.670	3.100.000
Aðrar skammtímaskuldir		4.450.109	3.494.160
		7.765.844	6.725.788
Skuldir samtals		8.700.754	7.650.906
Eigið fé og skuldir samtals		27.664.931	40.495.781

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	6	(13.880.698)	(11.896.413)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Aðrar skuldbindingar, breyting	7	9.792	1.251
Veltufé til rekstrar		(13.870.906)	(11.895.162)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Fyrirframgreidd leiga, breyting	5	11.911.239	11.911.239
Birgðir, lækkun		10.790	27.536
Skammtímakröfur, lækkun		124.612	323.681
Skammtímaskuldir, hækkun		1.422.386	123.600
Fyrirframinnheimtar tekjur, lækkun		(382.330)	(2.494.695)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		13.086.697	9.891.361
Handbært fé til rekstrar		(784.209)	(2.003.801)
Lækkun á handbæru fé		(784.209)	(2.003.801)
Handbært fé í ársbyrjun		4.343.286	6.347.087
Handbært fé í árslok		3.559.077	4.343.286

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

1. Grundvöllur reikningsskilanna

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 aðildarsveitarfélaga 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 myndast.

d. Birgðir

Vörubirgðir í árlok eru metnar á síðasta innkaupsverði eða dagverði, hvort sem lægra reynist.

e. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

f. Tryggingaverðmæti lausafjármuna

Tryggingaverðmæti lausafjármuna byggðasamlagsins nam 2,4 millj. kr. í árslok 2023.

g. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun samlagsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi og sundurliðunum.

2. Rekstartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:	**2023**	**2022**	**Áætlun**
Rekstrarframlag sveitarfélaga:			
Fljótsdalshreppur	887.952	892.272	919.732
Múlaþing	32.612.040	31.607.724	32.580.268
	33.499.992	32.499.996	33.500.000
Önnur rekstrarframlög:			
Styrkir til sérverkefna	5.395.000	3.420.000	2.000.000
	5.395.000	3.420.000	2.000.000
Aðrar tekjur:			
Aðgangseyrir	3.966.715	2.532.531	2.000.000
Aðrar tekjur	5.000	40.000	0
	3.971.715	2.572.531	2.000.000

3. Starfsmannamál

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	**2023**	**2022**	**Áætlun**
Laun	25.586.042	21.551.802	28.000.000
Stjórnarlaun	68.000	72.000	0
Tryggingagjald	1.898.007	1.578.993	0
Lífeyrissjóður	4.117.603	3.183.114	0
Stéttarfélagsgjöld	866.311	710.520	0
Áfallið orlof, breyting	338.962	(45.497)	0
	32.874.925	27.050.932	28.000.000

Í árslok störfuðu 3 starfsmenn hjá samlaginu.

Laun og launatengd gjöld stjórnar og framkvæmdastjóra námu 12,3 millj. kr. á árinu 2023 (2022: 11,2 millj. kr.).

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	2023	2022	Áætlun
Vaxtatekjur	51.811	15.020	0
Vaxtagjöld	(14.758)	(11.077)	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	37.053	3.943	0

5. Fyrirframgreidd leiga

Breytingar á fyrirframgreiddri leigu greinast þannig:

Fyrirframgreidd leiga	23.822.482
Næsta árs afborgun	(11.911.239)
	11.911.243

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2024	11.911.239
Árið 2025	11.911.243
	23.822.482

Fyrirframgreidd leiga er vegna fasteignarinnar Laufskógum 1 (Safnahúsið á Egilsstöðum).

6. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Eigið fé
Eigið fé 1.1.2023	32.844.875
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	(13.880.698)
Eigið fé 31.12.2023	18.964.177

7. Skuldbindingar

Á byggðasamlaginu hvílir skuldbinding vegna sjóða sem eru í vörslu þess. Staða sjóðanna í árslok 2023 greinist þannig:

Hauksbókarsjóður	56.564
Byggingasjóður safnahúss	878.346
	934.910

8. Leigusamningar

Minjasafnið leigir geymsluhúsnæði af sveitarfélaginu. Leigusamningar safnsins flokkast sem rekstrarleigusamningar og því eru þeir ekki færðir í efnahagsreikning. Núgildandi leigusamningur um geymsluhúsnæðið er ótímabundinn og er hann verðtryggður og breytast leigugreiðslur mánaðarlega í samræmi við breytingar á vísitölu neysluverðs.

Rekstrarleigugjöld námu 2,8 millj. kr. á árinu 2023 (2022: 2,5 millj. kr.). Þau eru færð í rekstrarreikning meðal annars rekstrarkostnaðar. Framtíðarleigugreiðslur safnsins næstu ár verða 2,8 millj. kr. á ári en ekki er tekið tillit til áhrifa framtíðarverðbólgu á greiðslur verðtryggðs húsaleigusamnings.

Sundurliðanir

	2023	2022	Áætlun 2023
Annar rekstrarkostnaður:			
Húsaleiga v/Laufskóga 1	11.911.239	11.911.239	11.911.239
Húsaleiga	2.828.572	2.507.117	2.520.000
Rekstrarfélag Laufskóga 1	2.166.268	1.732.135	2.240.000
Framlag til ljósmyndasafns	1.098.012	1.060.881	1.070.000
Safnafræðsla	467.538	388.276	20.000
Sarpur	427.392	389.432	300.000
Kostnaður vegna dagskrár	334.224	224.047	50.000
Heimasíða	321.107	129.024	130.000
Annar kostnaður	316.635	269.538	270.000
Áhöld og innréttingar	167.988	355.754	0
Forvarsla gripa	124.907	0	20.000
Ökutækjastyrkur vegna aksturs	118.158	59.172	0
Sérfræðiaðstoð	16.500	0	0
Námskeið og fagrit	15.500	90.000	0
Kostnaður vegna verkefna	9.743	12.678	20.000
Vátryggingar safngripa og áhalda	6.274	5.852	50.000
Kjarvalshvammur	0	798.215	0
	20.330.057	19.933.360	18.601.239
Stjórnunarkostnaður:			
Tölvukostnaður	1.038.366	966.632	1.000.000
Auglýsingar	837.932	579.386	560.000
Ferða og fundakostnaður	514.039	801.923	120.000
Endurskoðun og reikningsskil	501.375	441.000	500.000
Bókhaldsþjónusta	285.485	271.565	320.000
Pappír, prentun og ritföng	172.776	133.958	80.000
Póstur og sími	115.739	122.611	140.000
	3.465.712	3.317.075	2.720.000