

Héraðsnefnd
Árnesinga bs.

Ársreikningur 2016

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun fulltrúaráðs.....	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur.....	6
Efnahagsreikningur.....	7
Sjóðstreymisyfirlit.....	8
Skýringar.....	9

Skýrsla og áritun fulltrúaráðs

Héraðsnefnd Árneseinga bs. er byggðasamlag og er verkefni þess að annast yfirstjórn tiltekinna stofnana fyrir hönd sveitarfélaga sem eru aðilar að byggðasamlaginu. Auk þess annast byggðasamlagið önnur verkefni sem aðildarsveitarfélögin fela því.

Aðild að byggðasamlaginu eiga sveitarfélög í Árnessýslu, Sveitarfélagið Árborg, Hveragerðisbær, Sveitarfélagið Ölfus, Flóahreppur, Bláskógabyggð, Grímsnes- og Grafningshreppur, Skeiða- og Gnúpverjahreppur og Hrunamannahreppur.

Rekstrarniðurstaða byggðasamlagsins á árinu 2016 var jákvæð að fjárhæð 3,0 millj. kr. Eigið fé byggðasamlagsins var 4,6 millj. kr. í árslok 2016 samkvæmt efnahagsreikningi. Vísað er í skýringu nr. 4 varðandi ráðstöfun rekstrarniðurstöðu.

Fulltrúaráð Héraðsnefndar Árneseinga bs. staðfestir hér með ársreikning byggðasamlagsins fyrir árið 2016 með undirritun sinni.

Efri-Brú, 4. maí 2017.

Fulltrúaráð:

Fjárhaldsmaður:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til fulltrúaráðs Héraðsnefndar Árnesinga bs.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Héraðsnefndar Árnesinga bs. fyrir árið 2016. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu Héraðsnefndar Árnesinga bs. 31. desember 2016 og afkomu hennar og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, 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 Héraðsnefnd Árnesinga bs. í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð fulltrúaráðs og fjárhaldsmanns á ársreikningnum

Fulltrúaráð og fjárhaldsmaður eru ábyrg fyrir gerð og glöggrri 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 fulltrúaráði að leggja mat á rekstarhæfi Héraðsnefndar Árnesinga bs. og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það ætli annað hvort að leysa Héraðsnefnd Árnesinga bs. upp eða hætta starfsemi nefndarinnar, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun fulltrúaráðs á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi Héraðsnefndar Árnesinga bs. 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 Héraðsnefnd Árnesinga bs. órekstrarhæfa.
- 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 fulltrúaráð 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 fulltrúaráðs 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.

Selfossi, 4. maí 2017.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur árið 2016

	Skýr.	2016	Fjárhagsáætlun 2016	2015
Rekstrartekjur				
Framlög aðildarsveitarfélaga	6	78.089.000	78.089.000	69.474.000
Húsaleigutekjur Hrísholti 8		1.998.252	0	1.009.500
		<u>80.087.252</u>	<u>78.089.000</u>	<u>70.483.500</u>
Rekstrargjöld				
Stjórnunarkostnaður	7	3.775.457	4.000.000	7.103.059
Framlög til safna	8	72.515.000	72.515.000	64.400.000
Ýmsir styrkir	9	1.574.000	1.574.000	1.574.000
Rekstrarkostnaður Hrísholts 8	10	522.872	0	507.467
		<u>78.387.329</u>	<u>78.089.000</u>	<u>73.584.526</u>
Afkoma fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		1.699.923	0	(3.101.026)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld				
Fjármunatekjur	11	1.340.960	0	74.819
Fjármagnsgjöld	12	0	0	(104.593)
		<u>1.340.960</u>	<u>0</u>	<u>(29.774)</u>
Rekstrarniðurstaða ársins	4	<u>3.040.883</u>	<u>0</u>	<u>(3.130.800)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

	Skýr.	2016	2015
Fastafjármunir			
Fasteign	2	701.868	701.868
Langtímakröfur	3	270.244.355	0
Fastafjármunir samtals		<u>270.946.223</u>	<u>701.868</u>
Veltufjármunir			
Skammtímakröfur	13	1.961.774	1.612.734
Handbært fé		32.435.334	1.157.382
Veltufjármunir samtals		<u>34.397.108</u>	<u>2.770.116</u>
Eignir samtals		<u>305.343.331</u>	<u>3.471.984</u>
Eigið fé			
Eigið fé	4	4.636.284	1.595.401
Eigið fé samtals		<u>4.636.284</u>	<u>1.595.401</u>
Langtímaskuldir			
Langtímalán	5	283.620.613	0
Langtímaskuldir samtals		<u>283.620.613</u>	<u>0</u>
Skammtímaskuldir			
Næsta árs afborgun langtímalána	5	12.634.887	0
Skammtímaskuldir	14	4.451.547	1.876.583
Skammtímaskuldir samtals		<u>17.086.434</u>	<u>1.876.583</u>
Skuldir samtals		<u>300.707.047</u>	<u>1.876.583</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>305.343.331</u>	<u>3.471.984</u>

Sjóðstreymisyfirlit árið 2016

	Skýr.	2016	2015
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarniðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi	4	3.040.883	(3.130.800)
Veltufé frá (til) rekstrar		<u>3.040.883</u>	<u>(3.130.800)</u>
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda:			
Skammtímakröfur, (hækkun)		(349.040)	(1.304.163)
Skammtímaskuldir, hækkun		<u>168.711</u>	<u>377.173</u>
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda		<u>(180.329)</u>	<u>(926.990)</u>
Handbært fé frá (til) rekstrar		<u>2.860.554</u>	<u>(4.057.790)</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Greitt stofnframlag til FSu	3	(264.825.000)	0
Greidd vaxtagjöld af láni vegna stofnframlags til FSu	3	(626.209)	0
		<u>(265.451.209)</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Ný langtímalán	5	300.000.000	0
Afborganir langtímalána		(6.131.393)	0
Fjármögnunarhreyfingar		<u>293.868.607</u>	<u>0</u>
Breyting á handbæru fé		31.277.952	(4.057.790)
Handbært fé í ársbyrjun		<u>1.157.382</u>	<u>5.215.172</u>
Handbært fé í árslok		<u><u>32.435.334</u></u>	<u><u>1.157.382</u></u>

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum.

Fjárhagsáætlun byggðasamlagsins fyrir árið 2016 er birt í ársreikningnum til samanburðar.

Byggðasamlagið annast yfirstjórn og rekstur eftirtalinna stofnana fyrir hönd þeirra sveitarfélaga sem eru aðilar að byggðasamlaginu:

Listasafn Árnesinga
Byggðasafn Árnesinga
Héraðsskjalasafn Árnesinga
Tónlistarskóli Árnesinga
Almannavarnir Árnessýslu
Brunavarnir Árnessýslu bs.

Gerð eru sérstök reikningsskil fyrir þessar stofnanir.

2. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Eignarhluti	Fasteignamat 100%	Brunabótamat 100%	Bókfært verð
Hrísholt 8	50%	23.500.000	40.400.000	<u>701.868</u>

Byggðasamlagið á helmings eignarhlut í jörðunum Alviðru og Öndverðarnesi á mótí Landvernd. Jarðir þessar voru í eigu Sýslunefndar Árnessýslu og urðu eign Héraðsnefndar Árnesinga þegar hún tók við hlutverki sýslunefndarinnar. Jarðir þessar hafa ekki verið skráðar til verðs í ársreikningnum.

3. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	Staða
Stofnframlag til FSu	264.825.000
Vaxtagjöld af láni vegna stofnframlags til FSu	3.032.462
Verðbætur af láni vegna stofnframlags til FSu	<u>2.386.893</u>
	<u>270.244.355</u>

Héraðsnefndin sér um að fjármagna hlutdeild sveitarfélaganna í Árnessýslu í stofnframlagi vegna viðbyggingar við Fjölbrautaskóla Suðurlands (FSu). Á árinu 2016 tók nefndin lán hjá Lánasjóði sveitarfélaga til 18 ára til að fjármagna framlagið, sbr. skýringu nr. 5. Greidd stofnframlög til FSu og kostnaður af fjármögnuninni er færður sem langtímakrafa í efnahagsreikningi. Sveitarfélögin munu greiða framlög til nefndarinnar á næstu árum til að mæta þessum útgjöldum og verða þau færð til lækkunar á langtímakröfunni.

Skýringar, frh.

4. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	Eigið fé
Staða 1.1.2016	1.595.401
Rekstrarniðurstaða ársins	3.040.883
Staða 31.12.2016	<u>4.636.284</u>

5. Langtímaskuldir

Lánveitandi	Vísitala	Gjaldmiðill	Vaxtakjör	Staða
Lánasjóður sveitarfélaga	nvt	ISK	3,4%	296.255.500
Næsta árs afborganir				(12.634.887)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi				<u>283.620.613</u>

Afborganir langtímaskulda greinast þannig á næstu ár:

Árið 2017	12.634.887
Árið 2018	13.068.125
Árið 2019	13.516.218
Árið 2020	13.979.675
Árið 2021	14.459.024
Síðar	<u>228.597.571</u>
	<u>296.255.500</u>

	2016	Fjárhagsáætlun 2016	2015
6. Framlög aðildarsveitarfélaga			
Bláskógabyggð	5.192.919	5.192.919	4.494.968
Flóahreppur	3.232.885	3.232.885	2.959.592
Grímsnes- og Grafningshreppur	2.951.764	2.951.764	2.563.591
Hrunamannahreppur	4.021.584	4.021.584	3.605.701
Hveragerðisbær	11.580.599	11.580.599	10.198.783
Skeiða- og Gnúpverjahreppur	2.912.720	2.912.720	2.674.749
Sveitarfélagið Árborg	38.005.914	38.005.914	33.812.995
Sveitarfélagið Ölfus	10.190.615	10.190.615	9.163.621
	<u>78.089.000</u>	<u>78.089.000</u>	<u>69.474.000</u>
7. Stjórnunarkostnaður			
Nefndarlaun	1.268.762		1.517.368
Stjórnun og bókhald	1.114.458		1.012.167
Launatengd gjöld	386.108		413.037
Fundakostnaður	281.911		648.720
Endurskoðun og reikningsskil	449.175		213.025
Aðkeypt önnur sérfræðipjónusta	7.400		3.057.123
Heimasíðugerð og þjónusta	257.900		239.500
Annar kostnaður	9.743		2.119
	<u>3.775.457</u>	<u>4.000.000</u>	<u>7.103.059</u>

Skýringar, frh.

	2016	Fjárhagsáætlun 2016	2015
8. Framlög til safna			
Héraðsskjalasafn Árnesinga	22.665.000	22.665.000	19.800.000
Byggðasafn Árnesinga	26.650.000	26.650.000	23.100.000
Listasafn Árnesinga	23.200.000	23.200.000	21.500.000
	<u>72.515.000</u>	<u>72.515.000</u>	<u>64.400.000</u>
9. Ýmsir styrkir			
Samband sunnlenskra kvenna	255.000	255.000	255.000
Björgunarsveitir Árnessýslu	255.000	255.000	255.000
Héraðssambandið Skarphéðinn	1.064.000	1.064.000	1.064.000
	<u>1.574.000</u>	<u>1.574.000</u>	<u>1.574.000</u>
10. Rekstrarkostnaður Hrísholts 8			
Viðgerðir	11.086		38.060
Rafmagn og hiti	163.108		160.513
Fasteignagjöld	303.484		265.242
Vátryggingar	45.194		43.652
	<u>522.872</u>	<u>0</u>	<u>507.467</u>
11. Fjármunatekjur			
Vaxtatekjur	1.676.200		93.523
Fjármagnstekjuskattur	(335.240)		(18.704)
	<u>1.340.960</u>	<u>0</u>	<u>74.819</u>
12. Fjármagnsgjöld			
Vextir af skammtímaskuldum	0		(104.593)
Vaxtagjöld af langtímaláni	(3.032.462)		0
Verðbætur af langtímaláni	(2.386.893)		0
Fært til hækkunar langtímakröfu sbr. skýringu 3	5.419.355		0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(104.593)</u>
		2016	2015
13. Skammtímakröfur			
Sveitarfélagið Árborg, uppgjör v. Hrísholts 8		1.853.974	839.816
Skattstjórnin v/endurkrefjanlegs vsk		107.800	772.918
		<u>1.961.774</u>	<u>1.612.734</u>
14. Skammtímaskuldir			
Áfallnir vextir		2.406.253	0
Ógreidd lífeyrissjóðsiðgjöld		304.058	309.404
Ógreidd staðgreiðsla		1.053.854	1.122.866
Ógreitt tryggingagjald		177.382	204.813
Ýmis ógreiddur kostnaður		510.000	239.500
		<u>4.451.547</u>	<u>1.876.583</u>