

Ársreikningur 2017



Akraneskaupstaður

Byggðasafnið í Görðum

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Skýrsla og áritun stjórnar	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-16
Rekstur deilda	17

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eigenda Byggðasafnsins í Görðum

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Byggðasafnsins í Görðum fyrir árið 2017. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu safnsins 31. desember 2017, afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, 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 safninu 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 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 safnsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

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 endurskoðunaraðferðir 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 fram hjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðferðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits safnsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningslegt 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 áframhaldandi rekstrarhæfi safnsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi safnsins.

Bygðasafnið í Görðum

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins , frh.:

- 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 anmarka 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 ársreikningi þessum, eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 8. maí 2018.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun stjórnar

Hlutverk Byggðasafnsins í Görðum er að safna, skrásetja, varðveita, forverja og rannsaka minjar um menningar-sögu þjóðarinnar og kynna þær almenningi.

Ársreikningur safnsins er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur safnsins á árinu námu 64,3 millj. kr., en þar af námu rekstrarframlög eigenda um 56,2 millj. kr. Jákvæð rekstrarafkoma ársins nam 5,7 millj. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir safnsins í árslok 81 millj. kr. og heildarskuldir 48,6 millj. kr. Eigið fé í lok ársins nam 32,4 millj. kr.

Byggðasafnið í Görðum er sameignarfyrirtæki og greinast eignarhlutar þannig í árslok:

Akraneskaupstaður	90%
Hvalfjarðarsveit	10%

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu safnsins á árinu 2017, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017.

Stjórn Byggðasafnsins í Görðum hefur í dag rætt ársreikning safnsins fyrir árið 2017 og staðfestir hann með undirritun sinni. Stjórnin leggur til við sveitarstjórnir eignaraðila að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 11. apríl 2018.

Í stjórn:

Forstöðumaður:

Rekstrarreikningur ársins 2017

Rekstrartekjur:	Skýr.	2017	2017 Áætlun	2016
Þjónustutekjur		1.244.646	1.200.000	1.676.830
Rekstrarframlög eigenda	12	56.150.996	56.151.000	42.780.996
Innri þjónusta		4.891.611	10.000.000	3.933.411
Aðrir styrkir og framlög		2.074.375	0	7.261.165
	2	<u>64.361.628</u>	<u>67.351.000</u>	<u>55.652.402</u>
Rekstrargjöld:				
Laun og launatengd gjöld	3	34.539.344	31.099.882	38.369.806
Vöru- og efnisnotkun	4	1.768.800	366.000	1.115.674
Annar rekstrarkostnaður	4	<u>19.460.111</u>	<u>22.831.665</u>	<u>16.966.618</u>
		55.768.255	54.297.547	56.452.098
Afskriftir	7	<u>2.585.616</u>	<u>2.585.619</u>	<u>2.585.616</u>
	2	<u>58.353.871</u>	<u>56.883.166</u>	<u>59.037.714</u>
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð) fyrir fjármagnsliði		6.007.757	10.467.834	(3.385.312)
Fjármagnsliðir:				
Vaxtatekjur		65.895		103.096
Vaxtagjöld		<u>(348.811)</u>	<u>(500.000)</u>	<u>(500.827)</u>
	5	<u>(282.916)</u>	<u>(500.000)</u>	<u>(397.731)</u>
Rekstrarniðurstaða, jákvæð (neikvæð)	1,2,13	<u>5.724.841</u>	<u>9.967.834</u>	<u>(3.783.043)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir:		Skýr.	31.12.2017	31.12.2016
Aðrar eignir:				
Fasteignir, safnamunir	6	17.841.000	17.841.000	
Aðrar eignir		<u>17.841.000</u>	<u>17.841.000</u>	
Fastafjármunir:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Húseignir		56.086.587	50.665.022	
Lóðaframkvæmdir		1.123.643	1.123.643	
Búnaður og innréttingar		5.507.767	711.447	
Fastafjármunir	2,7,8	<u>62.717.997</u>	<u>52.500.112</u>	
Veltufjármunir:				
Birgðir	2	<u>299.392</u>	<u>299.392</u>	
Handbært fé:				
Sjóður		7.002	8.800	
Bankainnstæður		90.222	156.676	
Greiðslutryggðar kröfur		1.600	21.600	
Veltufjármunir	2	<u>98.824</u>	<u>187.076</u>	
		<u>398.216</u>	<u>486.468</u>	
Eignir utan efnahagsreiknings:				
Lausafjármunir	9			
Eignir samtals	1	<u><u>80.957.213</u></u>	<u><u>70.827.580</u></u>	

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir:			
	Skýr.	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé:			
Eigið fé	10	<u>32.405.910</u>	<u>26.681.069</u>
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	11	<u>27.888.833</u>	<u>27.699.452</u>
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuld, Aðalsjóður		8.432.870	9.570.756
Næsta árs afborganir langtímalíða		1.530.000	1.250.000
Aðrar skammtímaskuldir		10.699.600	5.626.303
		<u>20.662.470</u>	<u>16.447.059</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>48.551.303</u>	<u>44.146.511</u>
Eigið fé og skuldir samtals	1	<u>80.957.213</u>	<u>70.827.580</u>

Skýringar

Grundvöllur reikningsskilanna:

1. Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

Innlausn tekna

- a. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þá þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags. Styrkir og framlög eru færð samkvæmt fjárhagsáætlunum sveitarfélaganna sem standa að rekstri safnsins og samkvæmt fjárlögum ríkisins.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

Færsla gjalda

- b. Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Verðlags- og gengisviðmið

- c. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast eru færð í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Safnahús	50 ár
Safnaskáli	25 ár
Aðrir liðir	7-16 ár

Birgðir

- e. Vörubirgðir eru metnar til eignar á kostnaðarverði.

Skammtímakröfur

- f. Óinnheimtar tekjur eru færðar á nafnverði.

Handbært fé

- g. Sjóður, bankainnstæður og greiðslutryggðar viðskiptakröfur innan 90 daga teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

- h. Fjárfesting í lausafjármunum sem keyptir voru fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Skýringar, frh.:

Lífeyrisskuldbinding

- i. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna safnsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Fjárhagsáætlun og sundurliðanir ársreiknings

- j. Fjárhagsáætlun safnsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 12.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Byggðasafnið í Görðum

Skýringar, frh.:

Launagjöld:

3. Á árinu störfuðu að jafnaði fjórir starfsmenn hjá safninu. Launagjöld greinast þannig:

	2017	2017 Áætlun	2016
Föst laun	22.314.518	19.674.539	19.272.487
Yfirvinna	4.393.823	4.291.158	4.642.203
Lífeyrisskuldbinding	1.729.597	1.617.000	8.359.295
Launatengd gjöld	6.101.406	5.517.185	6.095.821
	<u>34.539.344</u>	<u>31.099.882</u>	<u>38.369.806</u>

Rekstrargjöld:

4. Tegundir rekstrargjalda safnsins eru birtar í deildaryfirliti hér að aftan.

Fjármagnsliðir:

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Fjármunatekjur

Vaxtatekjur	65.895		103.096
	<u>65.895</u>	<u>0</u>	<u>103.096</u>

Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld eigin fyrirtækja	335.632	500.000	480.208
Fjármagnstekjuskattur	13.179		20.619
	<u>348.811</u>	<u>500.000</u>	<u>500.827</u>

Fjármagnsliðir samtals	<u>(282.916)</u>	<u>(500.000)</u>	<u>(397.731)</u>
------------------------	------------------	------------------	------------------

Aðrar eignir:

6. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga fyrir ársbyrjun 2002 voru fasteignir sem eru safnamunir eignfærðar á fasteignamati í árslok 2001. Um er að ræða sex fasteignir sem varðveittar eru á lóð safnsins.

Byggðasafnið í Görðum

Skýringar, frh.:

Varanlegir rekstrarfjármunir:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Húseignir	Lóða- framkvæmdir	Búnaður og innréttingar	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	176.122.925	11.236.438	7.114.467	194.473.830
Afskrifað í ársbyrjun	(125.457.903)	(10.112.795)	(6.403.020)	(141.973.718)
Bókfært verð í ársbyrjun	50.665.022	1.123.643	711.447	52.500.112
Viðbót á árinu	8.007.181		4.796.320	12.803.501
Afskrifað á árinu	(2.585.616)			(2.585.616)
Bókfært verð í árslok	56.086.587	1.123.643	5.507.767	62.717.997
Heildarverð samtals	184.130.106	11.236.438	11.910.787	207.277.331
Afskrifað samtals	(128.043.519)	(10.112.795)	(6.403.020)	(144.559.334)
Bókfært verð í árslok	56.086.587	1.123.643	5.507.767	62.717.997
Afskriftarhlutföll	2,8-8%	8%	15%	
Vátryggingarmat	285.200.000			
Fasteignamat	100.700.000			

Fjárfesting

8. Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2017 greinast þannig:

	Fjárfesting ársins	Fjárfesting áætlun
<i>Fasteignir</i>		
Bátaskýli, framkvæmdakostnaður ársins	13.007.181	21.000.000
Bátaskýli styrkur ríkissjóðs	(5.000.000)	(5.000.000)
	<u>8.007.181</u>	<u>16.000.000</u>
Búnaður, lyfta	4.796.320	
Grunnsýning		2.000.000
	<u>4.796.320</u>	<u>2.000.000</u>
Fjárfesting samtals	<u>12.803.501</u>	<u>18.000.000</u>

Eignir utan efnahagsreiknings:

9. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga síðastliðin ár hafa tiltekna eignir safnsins verið gjaldfærðar og eru því ekki færðar sem eign í efnahagsreikningi. Hér er einkum um að ræða lausafjármuni, safnamuni og búnað í eigu safnsins sem keypt var fyrir ársbyrjun 2002 og gjaldfært í ársreikningi þegar kaupin áttu sér stað. Vátryggingarmat þessara eigna í árslok greinist þannig:

Fasteignir, safnamunir	146.410.000
Kúttir Sigurfari	10.802.000
Aðrir lausafjármunir	<u>196.763.000</u>
	<u>353.975.000</u>

Byggðasafnið í Görðum

Skýringar, frh.:

Eigið fé:

10. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé í ársbyrjun	26.681.069	30.464.112
Rekstrarniðurstaða ársins, jákvæð (neikvæð)	5.724.841	(3.783.043)
	32.405.910	26.681.069

Skuldbindingar:

11. Á safninu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna þess sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 1.260 þús. kr. er færður í rekstrarreikning og til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld.

Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:		31.12.2017
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun		28.949.452
Greiddur lífeyrir		(1.260.216)
Breyting ársins		1.729.597
		29.418.833
Áætluð næsta árs greiðsla		(1.530.000)
Skuldbinding í árslok		27.888.833

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018-2022		7.500.000
Árin 2023-2027		7.500.000
Árin 2028-2032		6.300.000
Síðar		8.118.833
		29.418.833

Framlög eigenda:

12. Eigendur safnsins greiddu á árinu 56,2 millj. kr. í rekstrarframlög til þess. Framlöginn greinast þannig eftir sveitarfélögum:

	Framlag	Hundraðs- hlutur
Akraneskaupstaður	50.535.996	90,00%
Hvalfjarðarsveit	5.615.000	10,00%
	56.150.996	100,00%

Rekstur deilda árið 2017

	Yfirstjórn og sam. kostn.	Aðalsafnahús	Markaðs- starf	Safnaskáli og önnur sófn	Endurbýggð hús	Sigurfari	Samtals	Áætlun þús. króna
Rekstrartekjur:								
Vörusala	31.600						31.600	
Þjónusta og aðgangseyrir	1.213.046						1.213.046	1.200.000
Rekstrarframlög eigenda	56.150.996						56.150.996	56.151.000
Innri þjónusta	4.891.611						4.891.611	10.000.000
Aðrir styrkir og framlög	1.513.298					561.077	2.074.375	
	63.800.551	0	0	0	0	561.077	64.361.628	67.351.000
Rekstrargjöld:								
Launagjöld	30.534.653		3.973.174			31.517	34.539.344	31.099.882
Vörukaup og viðhaldsvörur	137.433	876.205	110.569	623.295	15.639	5.659	1.768.800	366.000
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	520.277		459.903			59.193	1.039.373	977.000
Starfsmanna- og leigubifreiðar	437.522			3.949		58.500	499.971	444.000
Ferða- og móttökukostn., námskeið	377.307		60.951			115.355	553.613	164.500
Sérfræðipjónusta	433.459		394.540			100.000	927.999	455.000
Ýmis aðkeypt þjónusta	5.616.400	321.859	68.726	1.067.104		110.052	7.184.141	10.048.000
Leigugreiðslur	1.190	548.331		249.086		30.000	828.607	219.000
Orkukaup	8.460	745.155		1.007.507	490.992		2.252.114	2.884.000
Mannvirðingard og viðhald	631.848	2.573.655	37.716	788.874	147.437		4.179.530	5.752.165
Vátryggingar og opinber gjöld		620.076		597.351	538.577	34.083	1.790.087	1.836.000
Annar starfsmannakostnaður	113.758		49.400			16.718	179.876	52.000
Styrkir og framlög			24.800				24.800	
	38.812.307	5.685.281	5.179.779	4.337.166	1.192.645	561.077	55.768.255	54.297.547
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð) fyrir fjármagnsliði	24.988.244	(5.685.281)	(5.179.779)	(4.337.166)	(1.192.645)	0	8.593.373	13.053.453
Afskriftir	0	0	0	2.585.616	0	0	2.585.616	2.585.619
Rekstrarafkoma án fjármagnsliða	24.988.244	(5.685.281)	(5.179.779)	(6.922.782)	(1.192.645)	0	6.007.757	10.467.834
Fjármagnsliðir:								
Vaxtatekjur	65.895						65.895	
Vaxtagjöld og fjármagnstekjuskattur	(348.811)						(348.811)	(500.000)
	(282.916)	0	0	0	0	0	(282.916)	(500.000)
Rekstrarafkoma ársins, jákvæð (neikvæð)	24.705.328	(5.685.281)	(5.179.779)	(6.922.782)	(1.192.645)	0	5.724.841	9.967.834