

Byggðasamlag Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks

Ársreikningur

2018

Byggðasamlag Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks

Ársreikningur

2018

Áritun endurskoðanda	2-3
Skýrsla stjórnar	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8-11

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Bygðasamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Bygðasamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks fyrir árið 2018. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Bygðasamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks á árinu 2018, efnahag 31. desember 2018 og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda hér að neðan. Við erum óháð Atvinnuþróunarfélagi Vestfjarða hf í samræmi við settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins eru stjórnendur ábyrgir fyrir því að meta rekstrarhæfi félagsins. Ef við á, skulu stjórnendur setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna þau ákváðu að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar.

Nægjanleg víska er þó ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við gagnrýnni hugsun við endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum 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, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.

- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við 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 valdið óvissu um rekstrarhæfi félagsins.

- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar við ársreikninginn með tilliti til glöggrar myndar.

Okkur ber skylda til að upplýsa stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirlit sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Ísafirði, maí 2019.

Endurskoðun Vestfjarða ehf.

Guðmundur E Kjartansson
endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

Ársreikningur Byggðasamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks fyrir árið 2018 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Rekstrarniðurstaða Byggðasamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks á árinu 2018 var jákvæð um kr. 6.208.210. Þess skal getið að Jöfnunarsjóður greiddi viðbótarframlag árið 2018 kr. 8.294.121, sem er tekjufært á árinu en greitt til sveitarfélagana árið 2019 til lækkunar á skuld samlagsins við sveitarfélögin.

Samkvæmt efnahagsreikningi nema eignir samlagsins kr. 92.724.293, bókfært eigið fé í árslok er neikvætt um kr. 29.064.338 og eiginfjárlutfall er neikvætt um 31%. Fjöldi ársverka á rekstrarárinu er 1.

Byggðasamlagið er byggðasamlag með dreifðri þjónustu og veitir þjónustu samkvæmt lögum um málefni fatlaðs fólks með langvarandi stuðningsþarfir nr. 38/2018. Markmið þess er að færa þjónustu við fatlað fólk á Vestfjörðum til sveitarfélaganna á grundvelli þjónustusamninga, þannig að þjónusta við fatlað fólk verði samþætt annarri félagsþjónustu sveitarfélaganna.

Það er álit stjórnar og framkvæmdastjóra Byggðasamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks að í ársreikningi þessum komi fram allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu samlagsins í árslok 2018, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun á árinu.

Stjórn og framkvæmdastjóri Byggðasamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks staðfesta hér með ársreikning samlagsins fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Ísafirði, maí 2019

Stjórn Byggðasamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks.

Rebekka Hilmarsdóttir

Guðmundur Gunnarsson

Ingibjörg Benediktsdóttir

Jón Páll Hreinsson

Þorgeir Pálsson

Framkvæmdastjóri

Sif Huld Albertsdóttir

Rekstrareikningur ársins 2018

	Skýr.	2018	2018 Rekstraráætlun	2017
Framlög		519.564.265	472.620.000	490.628.684
Aðrar tekjur		650.000	0	0
Framlög til sveitarfélaga		(495.399.062)	(497.959.400)	(462.740.210)
Laun og annar starfsmannakostnaður	3	(15.634.352)	(11.900.000)	(11.943.247)
Annar skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(2.972.326)	(4.381.000)	(4.819.433)
Rekstrarhagnaður		6.208.525	(41.620.400)	11.125.794
Fjármunatekjur		83.586	0	349.724
Fjármagnsgjöld		(83.901)	0	(38.791)
	4	(315)	0	310.933
Rekstraniðurstaða		6.208.210	(41.620.400)	11.436.727

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr.	31.12.2018	31.12.2017
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	5	56.845.544	30.826.484
Aðrar skammtímakröfur	5	251.646	368.092
Handbært fé	5	35.627.103	8.596.979
		<u>92.724.293</u>	<u>39.791.555</u>
Eignir		<u>92.724.293</u>	<u>39.791.555</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Ójafnað tap		(29.064.338)	(35.272.548)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(29.064.338)</u>	<u>(35.272.548)</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir	6	119.726.536	72.723.897
Aðrar skammtímaskuldir	6	2.062.095	2.340.206
		<u>121.788.631</u>	<u>75.064.103</u>
Skuldir		<u>121.788.631</u>	<u>75.064.103</u>
Eigið fé og skuldir		<u>92.724.293</u>	<u>39.791.555</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2018

	Skýr.	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarhagnaður		6.208.525	11.125.794
Veltufé frá rekstri án vaxta og skatta		<u>6.208.525</u>	<u>11.125.794</u>
Aðrar rekstartengdar eignir, (hækkun)		(25.902.614)	(4.670.186)
Rekstartengdar skuldir, hækkun, (lækkun)		46.724.528	(30.614.232)
Handbært fé frá (til) rekstrar án vaxta og skatta		<u>27.030.439</u>	<u>(24.158.624)</u>
Innborgaðir vextir		83.586	349.724
Greiddir vextir		(83.901)	(38.791)
Handbært fé frá (til) rekstrar		<u>27.030.124</u>	<u>(23.847.691)</u>
Hækkun, (lækkun) handbærs fjár		27.030.124	(23.847.691)
Handbært fé í upphafi árs		8.596.979	32.444.670
Handbært fé í lok árs		<u>35.627.103</u>	<u>8.596.979</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Byggðaslag Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks er byggðaslag með dreifðri þjónustu og veitir þjónustu samkvæmt lögum um málefni fatlaðs fólks með langvarandi stuðning nr. 38/2018. Markmið þess er að færa þjónustu við fatlað fólk á Vestfjörðum til sveitarfélaganna á grundvelli þjónustusamninga, þannig að þjónusta við fatlað fólk verði samþætt annarri félagsþjónustu sveitarfélaganna.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Byggðaslags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks fyrir árið 2018 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að félagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð hennar með áreiðanlegum hætti.

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2018	2017
Laun	11.117.180	9.349.752
Lífeyrissjóður	1.373.880	1.010.527
Önnur launatengd gjöld	2.369.677	968.109
Annar starfsmannakostnaður	773.615	614.859
	<u>15.634.352</u>	<u>11.943.247</u>
Stöðugildi að meðaltali	1	0,8

Heildarlaun og þóknarir til stjórnar á árinu 2018 námu 2,2 milljónum króna.

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur greinast þannig:	2018	2017
Vaxtatekjur af bankainnstæðum	106.459	437.153
Fjármagnstekjuskattur	(22.873)	(87.429)
	<u>83.586</u>	<u>349.724</u>
Fjármagnsgjöld greinast þannig:		
Vaxtagjöld af skammtímaskuldum við lánastofnanir	(83.901)	(38.791)
	<u>(83.901)</u>	<u>(38.791)</u>
	<u>(315)</u>	<u>310.933</u>

5. Peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2018	31.12.2017
Inneignir hjá sveitarfélögum	2.540.365	5.211.807
Jöfnunarsjóður	54.305.179	25.614.677
	<u>56.845.544</u>	<u>30.826.484</u>

Aðrar skammtímakröfur

	31.12.2018	31.12.2017
Virðisaukaskattur	251.646	368.092
	<u>251.646</u>	<u>368.092</u>

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af óbundnum bankainnstæðum.		
	31.12.2018	31.12.2017
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	35.627.103	8.596.979
	<u>35.627.103</u>	<u>8.596.979</u>

6. Peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir

	31.12.2018	31.12.2017
Viðskiptaskuldir	573.880	607.930
Skuldir við sveitarfélög	119.152.656	72.115.967
	<u>119.726.536</u>	<u>72.723.897</u>

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2018	31.12.2017
Ógreidd laun og launatengd gjöld	865.087	958.565
Ógreitt áfallið orlof	1.197.008	0
Fjórðungssamband Vestfirðinga	0	1.381.641
	<u>2.062.095</u>	<u>2.340.206</u>

7. Skýring vegna aukagreiðslna sveitarfélaga

Á árinu 2015 greiddu sveitarfélögin sem standa að Bygðasamlagi Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks (BsVest) sérstök framlög til BsVest að fjárhæð kr. 71.475.969 þar sem framlög frá ríki og sveitarfélögum nægðu ekki fyrir útgjöldum þess. Þessi framlög eru umfram lögbundin framlög sem námu 1,24% af útsvarstofni. Unnið er að því að fá leiðréttingu á framlögnum til BsVest frá ríkinu til að mæta útgjöldum vegna lögbundinna verkefna BsVest. Vonir standa til að þessi framlög fái greidd frá ríkinu og er gert ráð fyrir því í þessum ársreikningi með því að færa framlögin sem skuld við sveitarfélögin. Árið 2018 fékkst viðbótarframlag upp á 8.294.121 en það var ekki greitt til sveitarfélagana fyrr en árið 2019.

Sundurliðanir

	2018	2017	2018 Áætlun
Framlög			
Framlög Jöfnunarsjóðs	446.603.773	419.836.088	404.539.000
Ísafjarðarbær	38.868.648	38.782.116	68.081.000
Bolungarvíkurkaupstaður	9.762.012	9.579.336	0
Súðavíkurhreppur	1.827.948	1.645.416	0
Strandabyggð	4.834.992	4.371.300	0
Kaldrananeshreppur	1.106.664	999.204	0
Árneshreppur	471.972	471.084	0
Reykholahreppur	2.509.236	1.916.376	0
Vesturbyggð	10.972.440	10.409.100	0
Tálknafjarðarhreppur	2.606.580	2.618.664	0
	<u>519.564.265</u>	<u>490.628.684</u>	<u>472.620.000</u>
Framlög til sveitarfélaga			
Ísafjarðarbær	418.525.764	398.682.602	419.383.808
Félagsþjónustan við Djúp	13.016.765	8.446.122	13.797.154
Félagsþjónusta Stranda og Reykhóla	58.625.856	49.729.983	59.084.501
Félagsþjónusta V-Barðastrandasýslu	5.230.677	5.881.503	5.693.937
	<u>495.399.062</u>	<u>462.740.210</u>	<u>497.959.400</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður			
Vinnulaun	8.845.083	6.853.052	11.900.000
Stjórnarlaun	2.272.097	2.496.700	0
Bífreiðastyrkir	379.280	266.200	0
Dagpeningar	357.850	309.700	0
Tryggingagjald	881.613	728.499	0
Lífeyrissjóður	1.373.880	1.010.527	0
Sjúkra- og orlofsheimilásjóður	291.056	239.610	0
Áunnið orlof, breyting	1.197.008	0	0
Slysatryggingar starfsfólks	26.485	25.659	0
Annar starfsmannakostnaður	10.000	13.300	0
	<u>15.634.352</u>	<u>11.943.247</u>	<u>11.900.000</u>

Sundurliðanir

	2018	2017	2018
Annar skrifstofu- og stjórnunarkostnaður			
Aðkeypt þjónusta	79.700	238.400	
Skrifstofuaðstaða	436.192	570.092	
Námskeið og ráðstefnur	214.580	148.334	
Kaup og viðhald tölva og hugbúnaðar	94.481	89.297	
Sími	91.547	133.074	
Pappír, prentun og ritföng	15.955	98.371	
Endurskoðun og reikningsskil	1.048.525	1.186.815	
Hlutdeild í skrifstofukostnaði FV	0	1.200.000	
Ferðakostnaður, gisting og fæði	629.161	742.412	
Styrkir	300.665	372.847	
Tryggingar	11.030	11.291	0
Annar kostnaður	50.490	28.500	4.381.000
	<u>2.972.326</u>	<u>4.819.433</u>	<u>4.381.000</u>